

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013 (Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

JEP IMPORTACIONES CÍA. LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, 20 de abril de 2009. Inició sus operaciones el 1 de agosto del 2012.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1792201039001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito Provincia Pichincha, Calle Felisa Pazmiño E18-13 y Lorenzo Chávez – A lado de la Capilla del Hombre.

El objeto social es la importación y venta al por mayor y menor de accesorios, repuestos, partes y piezas automotrices.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido emitidos con la autorización del 11 de marzo de 2015 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con lo previsto en las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Transacciones en Moneda Funcional

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013 (Expresados en dólares estadounidenses)

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Efectivo y equivalente de efectivo

JEP IMPORTACIONES CÍA. LTDA., considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4.2 Activos Financieros -Reconocimiento-

JEP IMPORTACIONES CÍA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

2.4.2.1 Medición inicial.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

2.4.2.2 Medición posterior

a) Partidas por cobrar:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al valor razonable aplicando el método de interés efectivo. En específico, JEP IMPORTACIONES CÍA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Préstamos y partidas por cobrar:** Los préstamos y las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Se reconocen inicialmente al valor razonable. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

- (ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas, principalmente, por cuentas por cobrar a empleados que se liquidan anualmente. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

b) Pasivos financieros:

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al valor razonable aplicando el método de interés efectivo. En específico, JUAN EDUARDO PEREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
(Expresados en dólares estadounidenses)

- (i) **Cuentas por pagar a proveedores del exterior:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas, por la compra de productos para la venta. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado debido al corto plazo.
- (ii) **Proveedores locales y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.
- (iii) **Cuentas por pagar Relacionados:** Corresponden a los montos adeudados al Socio Juan Eduardo Pérez, por préstamo que realizó a la compañía. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado y generaran intereses a partir del año 2014.

2.4.2.3 Deterioro de activos financieros

JEP IMPORTACIONES CÍA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.2.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Inventarios

Los inventarios se presentan al menor entre el costo y el valor neto de realización. El costo se determina por el método promedio ponderado, excepto las importaciones en tránsito, las cuales se reconocen al costo específico de las facturas de los proveedores, e incluyen todos los costos incurridos para adquirir los inventarios y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición normal.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

El costo de los inventarios puede ser no recuperable en caso de que los mismos estén dañados, o se encuentren parcial o totalmente obsoletos o bien si sus precios de mercado han disminuido. El importe de cualquier rebaja de valor de los inventarios, hasta alcanzar su valor neto de realización, se reconoce en el ejercicio en el cual ocurre la pérdida.

2.6 Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido se reconoce en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en este caso el impuesto se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)**

2.6.1 Impuesto Corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la aplicación de la tasa del 22%, aplicable a las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

2.6.2 Impuesto Diferido

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

2.7 Beneficios de Empleados

2.7.1 Planes de Beneficios Definidos - Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

La provisión de jubilación patronal y desahucio es calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por la Compañía en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica anual. La obligación reconocida en el balance general representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio. Las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen de inmediato en el estado de resultados por función, en gasto de producción o gastos de administración / ventas según corresponda. Los costos por beneficios al personal son cargados a resultados por función en el período que se devengan.

2.7.2 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
(Expresados en dólares estadounidenses)

2.8 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Productos vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia objetiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

Las ventas de bienes se reconocen cuando éstos se han entregado y su propiedad se ha transferido.

2.9 Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

La administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración del riesgo de la compañía.

El principal riesgo existente es la capacidad del gobierno de mantener un ambiente político económico apropiado para el desarrollo económico del país. En este contexto consideramos las siguientes variables como determinantes:

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)**

1. Balanza Comercial: Existe una política pública orientada a alcanzar equilibrios en las relaciones comerciales con otros países utilizando restricción de importaciones, generando una reducción de las actividades comerciales.
2. Moneda USD: Un cambio de moneda del dólar americano a una moneda local nacional parece improbable, sin embargo existe cierta incertidumbre generada por parte del círculo presidencial que boga por recuperar la capacidad gubernamental para realizar política monetaria.
3. Precio del Petróleo: La dependencia económica del país al precio del petróleo se mantiene desde varios años atrás. Se vivió una bonanza petrolera hasta mediados de 2014 gracias al nivel internacional del precio. Sin embargo, la baja de más del 50% del precio genera incertidumbre.
4. Tasas de Interés e Inflación: El país ha vivido un período de inflación controlada desde los primeros años de la dolarización (año 2000). Existe un mercado bancario con tasas de interés competitivas

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2014		2013	
	(en U.S. Dólares)			
	<u>CORRIENTE</u>	<u>NO CORRIENTE</u>	<u>CORRIENTE</u>	<u>NO CORRIENTE</u>
Activos Financieros medidos al Costo	149.775	0	174.620	0
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	149.775		174.620	
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	862.405	0	866.633	0
Cuentas por cobrar Comerciales y Otras cuentas por cobrar	862.405		846.633	
Cuentas por Cobrar a Relacionados	0.00		20.000	
Total Activos Financieros	<u>1.012.180</u>	<u>0</u>	<u>1.041.253</u>	<u>0</u>
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado				
Cuentas por Pagar Comerciales	401.584		282.711	
Cuentas por Pagar a relacionados	138.085	112.788	0	411.843
Total Pasivos Financieros	<u>539.669</u>	<u>112.788</u>	<u>282.711</u>	<u>411.843</u>

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
(Expresados en dólares estadounidenses)**NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera como efectivo y equivalente de efectivo se componen de lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja Chica	500	400
Bancos Locales	149,276	174,220
Total efectivo y equivalente de efectivo	<u>149,775</u>	<u>174,620</u>

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Cientes Locales	846,124	807,826
Estimación por deterioro de cuentas de cobro dudoso	-3,909	-3,328
Cuentas por cobrar comerciales	<u>842,215</u>	<u>804,498</u>
Cheques protestados	250	4,681
Cuentas por cobrar empleados	13,231	26,525
Cuentas varias	6,709	400
Cuentas por cobrar relacionados	0.00	30,530
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>862,405</u>	<u>866,633</u>

El siguiente es el movimiento de la estimación por deterioro de cuentas de cobro dudoso:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo al inicio del año	3,328	6,785
Bajas	-336	-3,457
Provisión (-), disminución (+)	917	0
Saldo al final del año	<u>3,909</u>	<u>3,328</u>

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 8. INVENTARIOS

Los inventarios se valorizan de acuerdo a lo indicado en Nota 2.5, e incluyen lo siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Productos Importados para la Venta	902.873	879.005
En tránsito	2.307	2.148
Provisión Valor Neto de Realización	-1.656	-1.775
Provisión Por Deterioro Físico	-9.070	0
Total	<u>894.455</u>	<u>879.378</u>

NOTA 9. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de otros activos corrientes al 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre de 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario IVA Compras	14.670	28.648
Crédito Tributario Retenciones	413	641
Total Otros Activos Corrientes	<u>15.083</u>	<u>29.289</u>

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)****NOTA 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

A continuación se presenta el detalle de propiedad planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre de 2013:

Saldos de Propiedades Plantas y Equipos

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Estanterías en Ensamblaje	0	12.592
Vehículo	66.664	0
Muebles y Enseres	88.599	0
Total Saldo	155.263	12.592
Costo Adquisición		
Estanterías en Ensamblaje	0	12.592
Vehículo	78.041	0
Muebles y Enseres	92.091	0
Total Costo Adquisición	170.132	12.592
Depreciación Acumulada		
Estanterías en Ensamblaje	0	0
Vehículo	-11.377	0
Muebles y Enseres	-3.492	0
Total Depreciación Acumulada	-14.869	0

Movimientos en Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de propiedad, planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 se detalla a continuación:

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Esterilización en Embalaje</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Muebles Fiseros</u>	<u>Total</u>
Saldo Inicial al 1 de Enero 2013				
Costo Histórico	0	0	0	0
Depreciación Acumulada	0	0	0	0
Valor en Libros al 1 de enero 2013	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Movimiento 2013				
Adiciones	12,591	0	0	12,591
Gasto por Depreciación	0	0	0	0
al 31 de Diciembre 2013				
Costo Histórico	12,591	0	0	12,591
Depreciación Acumulada	0	0	0	0
Valor en Libros al 31 de diciembre 2013	<u>12,591</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>12,591</u>
Movimiento 2014				
Adiciones		78,041	79,500	157,541
Reclasificación	-12,591		12,591	0
Gasto por Depreciación	0	-11,377	-3,492	-14,869
al 31 de Diciembre 2014				
Costo Histórico	0	78,041	92,091	170,132
Depreciación Acumulada	0	-11,377	-3,492	-14,869
Valor en Libros al 31 de diciembre 2014	<u>0</u>	<u>66,664</u>	<u>88,599</u>	<u>155,263</u>

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)****NOTA 11: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

El siguiente es un resumen de cuentas comerciales 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores Exterior	374.634	279.694
Proveedores Locales Bienes	6.528	196
Proveedores Locales Servicios	20.421	2.821
Total proveedores	<u>401.584</u>	<u>282.711</u>

NOTA 12. VALORES ACUMULADOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de otras obligaciones acumuladas al 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre 2013:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar (1)	7.338	9.764
Beneficios a empleados(2)	13.353	11.316
Participación en utilidades (3)	48.734	51.411
Impuestos por pagar SRI - Retenciones	41.602	35.137
Impuesto a la renta por pagar	17.893	5.738
Tarjeta de crédito	933	5.031
Anticipo Clientes	1.303	505
Otros por pagar	630	515
Provisión ISD	0.00	14.065
Total Valores acumulados por pagar	<u>131.786</u>	<u>133.482</u>

Descripción de otras obligaciones acumuladas**(1) IESS por pagar**

Incluye valores pendientes de pago por préstamos y aportes personales de los trabajadores al IESS

(2) Beneficios a empleados

Corresponden a una provisión de gastos de beneficios sociales del personal, tales como: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y provisiones de vacaciones.

(3) Participación en utilidades.

Valores que se cancelan el cuarto mes del ejercicio económico siguiente.

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)**

NOTA 13: TRANSACCIONES Y SALDOS ENTRE PARTES RELACIONADAS

a) Transacciones con Compañías Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante los años 2014 y 2013 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las entidades con accionistas / socios, con participación accionaria significativa en la compañía:

Sociedad	Transacción	2014	2013
		(en U.S. dólares)	
Juan Eduardo Pérez	Préstamos por Pagar	0.00	61.000
Juan Eduardo Pérez	Sueldos	36.000	36.000
Juan Eduardo Pérez	Cuentas por cobrar	0.00	6.836
Juan Andrés Pérez	Sueldos	25.680	25.680
Renato Pérez	Sueldos	25.680	25.680
Sandra Picerno	Sueldos	37.200	37.200
		<u>124.560</u>	<u>192.396</u>

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con partes relacionadas que resultan de las transacciones antes indicadas son las siguientes:

	2014		2013	
	(en U.S. Dólares)			
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Juan Eduardo Pérez		250.873 (1)	26.530	411.843
Juan Andrés Pérez			2.000	
Renato Pérez			2.000	
Total Partes Relacionadas	0	250.873	30.530	411.843

(1) Corresponde a préstamos recibidos a corto y mediano plazo, en los que se reconoce una tasa de interés anual del 3%.

b) Compensación recibida por el personal clave de la Gerencia

Las compensaciones recibidas por la gerencia por sueldos, beneficios sociales a corto plazo se resumen a continuación:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Remuneraciones	135.270	142.526
Total	<u>135.270</u>	<u>142.526</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
 (Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 14: BENEFICIOS Y GASTOS DEL PERSONAL**Jubilación Patronal y Desahucio**

El movimiento en el valor presente de las reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre 2013 es como sigue:

	Jubilación patronal	Indemnización por desahucio (en U.S. dólares)	Total
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 01 de enero del 2013	47.922	13.149	61.071
Costo laboral por servicios actuales	7.005	1.576	8.581
Costo financiero	2.670	615	3.285
Pérdida (ganancia) actuarial	29.667	13.229	42.896
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-1.270	0	-1.270
Gasto del período	38.072	15.420	53.492
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2013	85.994	28.569	114.563
Costo laboral por servicios actuales	13.542	3.428	16.970
Costo financiero	6.020	1.961	7.981
Pérdida (ganancia) actuarial	-5.026	-4.031	-9.057
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	8.530	1.205	9.735
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-88	0	-88
Gasto del período	22.978	2.563	25.541
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2014	108.972	31.132	140.104

Según se indica en la nota 2.7.1, el Código del Trabajo del Ecuador establece que todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma compañía tienen derecho a jubilación patronal. La Compañía acumula este beneficio con base en estudios anuales elaborados por una firma de actuarios independientes. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Método de Crédito Unitario Proyectado", a través del cual la Compañía atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente. Las obligaciones se miden según sus valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios y se determina el importe de las pérdidas y ganancias actuariales. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

El efecto positivo o negativo sobre las indemnizaciones originadas por cambios en las estimaciones o por diferencias en las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo, inflación, tasa de descuento, se registran directamente en resultados.

Las provisiones del plan de jubilación consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo del Ecuador, con un mínimo para la cuantificación de la pensión

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)**

vitalicia mensual de US\$20 si el trabajador es beneficiario de la jubilación del IESS y de US\$30 si sólo tiene derecho a la jubilación patronal, o un máximo igual al salario básico unificado medio del último año, 25 años mínimo de servicio sin edad mínima de retiro y las tablas de actividad y mortalidad ecuatoriana.

De acuerdo a los estudios actuariales contratados, el valor presente de la reserva matemática actuarial de jubilación patronal al 31 de diciembre del 2014, y 31 de diciembre 2013 es como sigue:

RESERVAS MATEMATICAS	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Trabajadores activos con derecho adquirido de jubilación vitalicia (con 25 años o más de servicio)		
Trabajadores activos con derecho adquirido al valor proporcional del adquirido al valor proporcional del beneficio de jubilación en caso de despido (con más de 20 y menos de 25 años de servicio)		
Trabajadores activos con 20 años o menos años de servicio	108.972	85.994
Total reservas matemáticas	108.972	85.994

NOTA 15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital suscrito y pagado es 755 participaciones nominativas de mil dólares cada una. Todas las participaciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 16: RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 17: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.8 los ingresos ordinarios reconocidos en los periodos terminados 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre 2013 se detallan a continuación:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Venta de repuestos	4.777.994	4.441.676
(-) Devolución en ventas	-95.795	-111.373
Total Ingresos Ordinarios	4.682.199	4.330.303

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 18. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 son los siguientes:

<u>2014</u>	Total Costo de Ventas	Total Gastos Operacionales
Compra de Producto Terminado	3.805.789	
Gastos del Personal		183.435
Beneficios sociales		145.926
Otros Beneficios del personal		6.680
Participación Trabajadores		47.742
Seguros		20.765
Mantenimiento		17.326
Depreciaciones		6.204
Suministros y materiales		12.118
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio		20.306
Arriendo Operativo		12.000
Movilización		5.443
Otros		89.501
TOTAL	<u>3.805.789</u>	<u>567.446</u>

<u>2013</u>	Total Costo de Ventas	Total Gastos Operacionales
Compra de Producto Terminado	3.284.832	
Gastos del Personal		323.992
Beneficios sociales		54.473
Otros Beneficios del personal		13.598
Participación Trabajadores		51.411
Seguros		15.522
Mantenimiento		16.972
Suministros y materiales		19.128
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio		53.492
Arriendo Operativo		59.660
Movilización		16.558
Otros		83.184
TOTAL	<u>3.284.832</u>	<u>707.990</u>

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 19: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Impuesto a la Renta Diferido

El análisis de Impuestos Diferidos es el siguiente:

Activos (+) y Pasivos (-) por Impuestos Diferidos	2014	2013
	(en U.S. Dólares)	
Inventarios (Provisión Deterioro)	2.360	391
Provisión Jubilación Patronal	2.713	9.360
Desahucio	0	1.931
Total	<u>5.073</u>	<u>11.682</u>

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	<u>Prov. Deterioro Inventarios</u>	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. Dólares)			
Saldo al 1.1.2013	391	9.360	1.931	11.682
Montos Adicionales	1.969	-6.646	-1.931	-6.608
Saldo al 31.12.2014	<u>2.360</u>	<u>2.713</u>	<u>0</u>	<u>5.073</u>

b) Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	2014	2013
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	276.158	291.330
(+) Gastos no deducibles	26.949	13.246
(-) Deducción Código de la Producción/Discapacitados	<u>-51.127</u>	<u>-54.100</u>
Base imponible para impuesto a la renta	<u>251.980</u>	<u>250.476</u>
Impuesto a la renta (tarifa)	55.436	55.105
Anticipo calculado de impuesto a la renta	<u>31.872</u>	<u>24.499</u>

JUAN EDUARDO PÉREZ IMPORTACIONES CÍA. LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.



SR. JUAN PÉREZ
Gerente General



CPA. ALBERTO ALVEAR
Contador