

**PANADIESEL S.A.**

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 1 – OPERACIONES**

**ANTECEDENTES**

Esta sociedad fue fundada el 05 de febrero del 2019, es una persona jurídica de derecho privado, con fines de lucro con capacidad de asumir y ejercer derechos y contraer obligaciones, para lo cual puede adquirir bienes muebles e inmuebles y celebrar toda clase de contratos y convenios que crea necesarios para el cumplimiento de sus objetivos.

El objeto de la empresa es la venta al por mayor de combustibles líquidos NAFTA, Gasolinas y Biocombustibles. Son los accionistas y propietarios los señores Francisco José Jiménez Alvarado y María José Sierra Garzón.

El domicilio de Panadiesel S.A. se encuentra en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Parroquia Ayacucho, calle Chile 2200 y Francisco de Marcos planta baja Telefax 2411-612 – 2415-285 – 2415-361

**NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Procedimientos Contables Generalmente Aceptados por el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, así también respetando las disposiciones emanadas por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Renta Interna, la Ley de Seguro Social y el Código de Trabajo.

Los registros contables se han realizado partiendo de un plan de cuentas que sirva para los requerimientos de la Empresa tratando de ser lo más explícito y detallado en cada uno de sus apreciaciones con respecto a sus actividades periódicas. Procedemos ahora a detallar los principales rubros que conforman en Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa.

**CUENTAS DEL ACTIVO**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO**

**BANCOS**

Esta cuenta se usa para registrar los fondos de todas las cuentas bancarias. Actualmente contamos con el servicio del Banco Produbanco. Su revisión es mensual, al conciliar los saldos del libro bancos con el estado de cuenta que ellos envían, procediéndose a la determinación de partidas conciliatorias que son revisadas por la asistente contable y aprobadas por el Contador.

Cuenta Corriente # 2006147591 Banco Produbanco	505,03
<b>Saldo de la Cta. Bancos al 31-Dic-2019</b>	<b>S 505,03</b>

**NOTA:** Los saldos contables de los bancos fueron conciliados adecuadamente con los estados de cuentas de los bancos al cierre de este periodo.

## CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta se usa para registrar movimientos de cobros a clientes y anticipos a proveedores.

Cuentas y Documentos por Cobrar		120,00
Saldo de la Cta. y Doc. por Cobrar al 31-Dic-2019	S	120,00

NOTA: Los saldos contables de esta cuenta corresponde a valor por cobrar multa a la Sra. Roxana Guijarro Asistente Contable por presentación tardía declaraciones SRL.

## PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta se registrar movimientos de impuestos y retenciones en venta a clientes.

12 % De Iva Pagado en Compras		(3,24)
Crédito Tributario IVA		2.061,91
Crédito Tributario Impuesto a la Renta		328,28
Saldo de la Cta. Pagos Anticipados al 31-Dic-2019	S	2.386,95

NOTA: Los saldos contables de esta cuenta corresponde a valor IVA pagado por compras y saldo crédito tributario por aplicar.

## INVENTARIO

Esta cuenta se usa para registrar movimientos de compras de stock para bodega de inventarios.

Inventario en Proceso		1.071,24
Saldo de la Cta. Inventario al 31-Dic-2019	S	1.071,24

NOTA: Los saldos contables de esta cuenta corresponde a valor por revisiones técnicas pendientes de facturar a clientes al cierre de actividades.

## ACTIVO NO CORRIENTE

### PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

#### ACTIVOS NO DEPRECIABLES

#### ACTIVOS DEPRECIABLES

En estas cuentas se registran los bienes de capital que ha adquirido la empresa y que se utilizan para su funcionamiento, teniendo un determinado tiempo de duración (vida útil) dependiendo del tipo de bien.

TIPO DE ACTIVOS FIJOS	COSTO HISTORICO	REVALUO
Equipos de Computación	435,00	
Saldo Cta. Activos Fijos al 31-Dic-2019	S 435,00	

NOTA: Se registran los bienes que fueron adquiridos para las operaciones de la empresa.

#### DEPRECIACIONES ACUMULADAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se acumulan las pérdidas de valor de los activos fijos a través del tiempo de vida útil, aunque no es una erogación real de efectivo, la legislación tributaria permite tratar esta partida como un gasto, convirtiéndola así en un crédito tributario.

TIPO DE ACTIVOS FIJOS - DEPRECIACIONES	COSTO HISTORICO	REVALUO
--	-----------------	---------

Equipos de Computacion	( 103,78)	
<b>Saldo de Depreciación Acumulada al 31-Dic-2019</b>	<b>\$ ( 103,78)</b>	

**NOTA:** Para la depreciación de los activos se toma en consideración los porcentajes que establece la ley.

<b>Saldo del Activo Fijo Neto Acumulada al 31-Dic-2019</b>	<b>\$ 331,22</b>	
--	------------------	--

### CUENTAS DEL PASIVO

#### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

##### **PRESTAMOS POR PAGAR CORRIENTES**

Esta cuenta se usa para reflejar las obligaciones por pagar a los accionistas por préstamos realizados a la compañía y venta de activos de su propiedad.

Francisco Jimenez Alvarado Accionista	( 6.778,36)	
Uquillas Albán Ángel	( 567,82)	
<b>Saldo de Préstamos de Accionistas al 31-Dic-2019</b>	<b>\$ ( 7.346,18)</b>	

**NOTA:** Los valores que aparecen en esta cuenta corresponden a préstamos realizados por los accionistas a favor de la compañía para fomentar la compra de bienes de capital.

#### **PATRIMONIO**

Se entiende como patrimonio de una empresa o capital contable, la financiación de activos provenientes de los aportes directos de socios y por la emisión de acciones. Está constituida por el capital suscrito y pagado, por las utilidades del período, por los superávits, y demás re expresiones aplicables según las leyes locales vigentes.

Capital social suscrito y pagado	( 800,00)	
Perdida Presente Ejercicio	3.731,74	
<b>Saldo Cta. Patrimonio al 31-Dic-2019</b>	<b>\$ ( 2.931,74)</b>	

**NOTA:** El Capital autorizado de la Compañía es de mil seiscientos dólares. El capital autorizado no podrá exceder de dos veces al valor del Capital Suscrito, siendo este de ochocientos dólares.

### CUENTAS DEL RESULTADO INTEGRAL

#### INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

##### **VENTAS DE BIENES**

En este rubro se registra el valor total, a precio de factura, es decir el total de ventas a crédito y al contado durante el periodo.

##### **REPUESTOS Y ACCESORIOS**

##### **VENTAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%**

En esta cuenta se reflejan las ventas brutas sin devoluciones ni descuentos realizados de los artículos locales e importados disponibles en stock de equipos y accesorios para motores marinos y estacionarios a precio de mercado y cuya tarifa impositiva es de 12%.

Repuestos y accesorios	( 23.071,78)	
<b>Saldo de Repuestos y Accesorios 12% al 31-Dic-2019</b>	<b>\$ ( 23.071,78)</b>	

**NOTA:** Se refleja mes a mes el resumen de facturas emitidas y cuyos valores se van acumulando por el periodo en curso.

**OTRAS INGRESOS**

En este rubro se reflejan ingresos no provenientes de la actividad principal del negocio pero su producto es un beneficio final para la empresa

Otros Ingresos	( 16,79)
<b>Saldo Otros Ingresos al 31-Dic-2019</b>	<b>S ( 16,79)</b>

NOTA: Corresponde a valores intereses ganados en cuentas corriente en el periodo.

**COSTOS DE VENTAS**

En esta cuenta se incluye el costo de los productos vendidos y facturados en el año considerándose en su valor si son productos locales el valor de factura más los costos de envío que pasan a incorporarse al costo final.

Costo de venta	18.080,28
<b>Saldo del Costo de Venta al 31-Dic-2019</b>	<b>S 18.080,28</b>

NOTA: Son los costos de las mismas unidades facturadas como rubro de ventas durante el periodo, también lo componen otros rubros vinculados con registros que afectan al costo pero que tienen que ver con la venta directa.

**GASTOS OPERATIVOS**

En esta cuenta se encuentran las erogaciones que hacen posible la actividad de la empresa y pueden clasificarse en gastos de ventas y de administración.

**GASTOS DE VENTAS**

Esta es una cuenta de mayor que incluye todos los gastos relacionados con el departamento de venta como sueldos, beneficios, comisiones, alimentación, comisariato, etc. Y que están relacionados directamente con la gestión de vender.

Gastos de venta	3.244,71
<b>Saldo Gastos Ventas al 31-Dic-2019</b>	<b>S 3.244,71</b>

NOTA: Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Esta es una cuenta de mayor que incluye todos los gastos relacionados con el departamento de administración como sueldos, beneficios, comisiones, alimentación, comisariato, permisos, impuestos, etc. Y que están relacionados directamente con la gestión de administrar el negocio

Gastos de Administración	5.374,02
<b>Saldo Gastos Administrativos al 31-Dic-2019</b>	<b>S 5.374,02</b>

NOTA: Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

**GASTOS FINANCIEROS**

**INTERESES E IMPUESTOS**

En esta cuenta se registran todos los desembolsos por concepto de impuestos bancarios, gastos de chequera, etc, y se generan por el uso y manejo de las cuentas corrientes de la empresa en las instituciones bancarias.

Comisiones Bancarias	30,90
Gast.Cheq.y Mantenimiento de cuenta	90,00

Saldo Gastos Financieros al 31-Dic-2019	\$	120,90
---	----	--------

**NOTA:** Los valores en esta cuenta se acumulan mes a mes, de Enero a Diciembre de cada año.

#### UTILIDAD DEL EJERCICIO

El resultado en curso o del periodo se produce por la diferencia entre los Ingresos (Ventas) y los Egresos (costos de ventas, sueldos y beneficios del personal administrativo y de ventas, servicios básicos, movilización, lunch y demás gastos incurridos), así como los gastos financieros y no operativos donde arroja una Perdida de \$ 3.731,74 dólares.