

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PRÁCTICAS CONTABLES

NOTA i. OPERACIONES

VEHICENTRO SA . está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, desde 2007, la actividad predominante es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES. La Compañía es administrada por el Presidente y el Gerente General; la representación legal de la compañía la ejerce el Gerente General, Sr. Jose Francisco De Howitt.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de VEHICENTRO SA, se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de periodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

B) PERIODO CONTABLE:

VEHICENTRO SA. está constituida legalmente desde el 11 de Noviembre de 2007, e inicio operaciones contables desde el 14 de Diciembre del 2007.

El periodo de la presente información financiera comprende desde **01-01-2014** hasta el **31-12-2014**.

C) VALUACIÓN

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

D) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente depreciación acumulada; la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual. (...”conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable”...¹).

¹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).- Art. 10 Numeral 7

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33% *
	Muebles Enseres	10% *
	Equipo de Oficina	10%
	Vehiculos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2014 se presentaron de la siguiente manera:

VEHICENTRO

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2014

		DICIEMBRE
INGRESOS		
EGRESOS		
UTILIDAD CONTABLE		24.401,04
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		3.660,16
GASTOS NO DEDUCIBLES		895,24
GASTO MULTA INTERESES SRI	107,96	
RETENCIONES ASUMIDAS	267,41	
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	381,04	
GASTOS VARIOS	63,97	
GASTO PEAJES Y BUSES	74,86	
RENTAS EXCENTAS		-
AMORTIZ. PERDIDAS		5.409,03
UTILIDAD GRAVABLE		16.227,09
IMPUESTO CAUSADO		3.569,96
ANTICIPO DETERMINADO 2013		22.461,21
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		22.461,21
RETENCIONES		7.889,69
ANTICIPO PAGADO		9.033,14
CRED TRIBUT AÑOS ANTERIORES		
ISD		
IMPUESTO A PAGAR		5.538,38

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como “Contribuyentes” y “Agentes de Retención de Impuestos”, por lo que VEHICENTRO S.A. durante el ejercicio contable ha venido cumpliendo con dicha función recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

Este rubro está conformado por:

ACTIVO CORRIENTE	1,6601,636.72
ACTIVO NO CORRIENTE	39,984.80
SUMAN	1,700,621,52

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

a. CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 5.649,47 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA GENERAL	2,578.02	1
CAJA CHICA	705.01	
CAJA CHEQUES TALLER	1404.28	
CAJA EFECTIVO TALLER	468.73	
BANCOS NACIONALES	3,071.45	2
BANCO DEL MACHALA CTA.CTE. 1300055695	1506.16	
BANCO DEL GUAYAQUIL CTA CTE. 0036206276	534.26	
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 5100616877	907.63	
COOP. DE AHOR.CRED.OSCUS. LTDA.	123,40	

NOTA 1.- El saldo de caja General corresponde al saldo de la caja chica por gastos menores, así como en la adquisición de bienes y servicios indispensables, que se presenten en forma ocasional y que justifiquen.

NOTA 2.-El saldo 3, 071,45 Corresponde al valor conciliado de las Cuentas Corrientes. Banco Internacional Guayaquil- Machala y Coop. Oscus, y a su vez coinciden con el libro bancos. Estas Ctas. Ctes. Pertenecen a VEHICENTROS SA.

b. CLIENTES

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 muestra en este rubro el valor de \$. 716,086.62 el que corresponde a lo siguiente:

CLIENTES VEHICENTRO	716.086,62	
CLIENTES VEHICENTRO	519,022,71	3
CLIENTES FACTORING	218,250,96	4
(-)INTERES CLIENTES NO DEVENGADO	-17.580,12	
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	-2.924,89	

NOTA 3.- Los clientes Vehicentro son los que representan principalmente el Giro del negocio

NOTA 4.- Los Clientes Factoring son Provenientes de la venta e cartera a Unifinsa.

PRÉSTAMOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2014, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 2,939.70

PRESTAMO PERSONAL SERVICIOS	2,939.70	
PRESTAMOS PERSONAL DE VENTAS	54,93	
PRESTAMO PERSONAL AMINISTRATIVO	2,764,89	5
ANTICIPO A EMPLEADOS	119,88	

NOTA 5.- Estos rubros pertenecen a préstamos y anticipos a empleos de la empresa

c. VARIAS CUENTAS POR COBRAR

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre de 2014 en este rubro el valor de \$. 3,684,35

VARIOS DEUDORES	3,684.35
GUILCAPI HERNANDEZ EDGAR PATRICIO	3,679.35
BRAVO BRAVO CARLOS	5,00

6

NOTA 6.- Corresponde a otras cuentas por cobrar.

d. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 esta cuenta se muestra así:

INVENTARIO MERCADERIAS	726,168.01
INVENTARIO VEHICULOS NUEVOS	652.691,03
INVENTARIO REPUESTOS JAC	40.327,72
INVENTARIO REPUESTOS SINOTRUK	26.678,53
INVENTARIO LLANTAS	3.567,26
INVENTARIO ACEITES Y LUBRICANTES	2.903.47

7

NOTA 7.- Es el saldo por la compra de vehículos nuevos, repuestos, y lubricantes para la Venta.

e. ANTICIPOS A PROVEEDORES

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 revela en este rubro el valor de \$. 6.328,53 distribuidos así:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	6.328,53
ANTICIPO CHAVEZ PANCHI ENRIQUE	6.99,78
ANTICIPO SEGURO COLONIAL	1.641,12
ANTICIPO DE HOWITT HOLGUIN JUAN SEBASTIAN	3.487,66
ANTICIPO MORAN MARCELO	500,00

8

NOTA 8.- Corresponde a varios pagos por anticipo a proveedores y seguros entregados Durante el periodo 2014.

f. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2014, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 50,963.47 conformado así:

PAGO ANTICIPADO IMPUESTOS	50,963.47	9
CREDITO TRIBUTARIO IVA	50,963.47	

Nota 9: Corresponden a los saldos a favor de la empresa por parte de la administración Tributaria.

El saldo del crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado es producido por el IVA Pagado en las adquisiciones .

g. PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

El Balance General al 31 de diciembre de 2014 revela en este rubro el valor de \$. 5.000,00 distribuidos así:

PAGOS ANTICIPADOS VARIOS	5,000.00	10
GARANTIA ARRIENDO LOCAL	5,000.00	

Nota 10: Corresponden a la garantía por arriendo local de la sucursal ubicada en la Av. Cevallos.

h. ANTICIPOS IMPORTACIONES

El Balance General al 31 de diciembre revela en este rubro el valor de \$. 97,631.32 distribuidos así:

PAGOS ANTICIPADOS IMPORTACIONES	97,631.32	11
IMPORT. TRANSITO REPUESTOS	58,315.93	
ANTICIPO IMPORTACION	5,903.30	
DEPOSITO IMPORTACIONES	33,412.09	

Nota 11: Es el saldo de la importación de repuestos SINOTRUK que se encuentra en Tránsito.

NOTA 1-2. ACTIVOS NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO

i. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2014, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

INST.CONST.OFICINAS	5.109,95
(-)DEP.ACUMUL.OFICINAS	-663,49
VEHICULOS	14.420,00
(-)DEPACUM.VEHICULOS	-3.845,28
MUEBLES Y ENSERES	12.793,20
(-)DEP.ACUM.MUEBLES Y ENS.	-5.077,07
EQUIPO DE COMPUTACION	7.823,15
(-) DEP.ACUM EQUIP.COMPUT.	-7.222,94
EQUIPO DE OFICINA	3,479.75
(-) DEP.ACUM.EQ.OFICINA	-687,53
PROG.COMPUTACION	7.900,00
(-) DEP.ACUM.PROG.COMPUT.	-2.130,00
HERRAMIENTAS TALLER	7.763,33
(-)DEP.ACUM.HERRAMIENTAS TALLER	-1.284,84

12

Nota12: El costo histórico de inmuebles, maquinaria, equipo y Programas de Computación se deprecia por el método de línea recta con base en la vida útil estimada de los activos respectivos.

Contabilidad efectúo la constatación física asegurando la existencia y operación de los Activos No Corrientes, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos que reposan en archivo).

PASIVO

NOTA 2. PASIVO

Este rubro está conformado por:

PASIVO CORRIENTE	1,1021,069.78
PASIVO NO CORRIENTE	62.797.00
SUMAN	1,164,866.78

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

j. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$. -377,158.48

PROVEEDORES NACIONALES	-377,158.48	12
PROVEEDORES DE BIENES	-368.613.91	
PROVEEDORES DE SERVICIOS	-8,544.57	

NOTA 12: Corresponde a las adquisiciones requeridas por la empresa.

k. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2014 en obligaciones tributarias un valor de \$. -11.813,85 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-11,813.85	13
IMP. RENTA POR PAGAR	-5.538,38	
IVA POR PAGAR	-2.253,28	14
RETENCIONES POR PAGAR	-4.022,19	15

NOTA 13: Corresponde al pago del impuesto a la renta en el mes de abril 2015 for.101

NOTA 14: Corresponde al pago del IVA por adquisiciones q se cancela mes siguiente.

NOTA 15: Se registra lo correspondiente a las retenciones del impuesto a la renta y retenciones de IVA, producto de la compra de bienes y servicios los cuales se cancelan en el mes siguiente.

1. PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2014, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -16,069.75 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-16.069,75	
FONDOS DE RESERVA	-705,70	
XIII SUELDO POR PAGAR	-957,11	
XIV SUELDO POR PAGAR	-1.249,50	16
APORTE IESS	-2,480.84	
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-3660,16	
SULEDOS POR PAGAR	-7016.44	17

NOTA 16: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12-2014 y el Aporte al IESS es el valor q se cancela es siguinete.

Nota 17: Este valor corresponde al pago de sueldos en el mes de enero de los Trabajadores.

m. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2014 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-445,725.12

OBLIGACIONES FINANCIERAS	-445.725,12	18
BANCO PICHINCHA	-180,000.00	
SOBREGIRO BANCARIO BANCO PICHINCHA	-48,854,60	
BANCO DE MACHALA	-12,161,55	
BANCO INTERNACIONAL	-100,000,00	
PRESTAMO UNIFINSA	-104,708,97	

Nota 18: Son Préstamos a Corto Plazo otorgados por distintas instituciones, y el préstamo UNIFINSA, es por la venta de cartera de los Clientes Factoring.

n. OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2014 refleja el importe de \$. -195,353.69.

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-195.353,69	19
DE HOWITT HOLGUIN JOSE FRANCISCO	-195.353,69	

Nota 19: Préstamo a Corto Plazo otorgado por la Sr. JOSE FRANCISCO DE HOWITT

o. ANTICIPOS DE CLIENTES

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2014 refleja el importe de \$. -9,298.56 como anticipos.

ANTICIPO CLIENTES	-9.298,56	20
ANTICIPO CLIENTES	-9.298,56	

Nota 20: Corresponde a varios anticipos de clientes entregados en el periodo 2014.

p. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, el Estado de Situación revela en esta cuenta el saldo de \$. -1,780.34 conformado así:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.780,34	21
DEPOSITOS POR CONFIRMAR	-103,78	
SEGUROS COLONIAL	-905.,22	
CTAS POR PAGAR VARIAS	-771.34	

Nota 21: Corresponde a varios pagos y documentos por cobrar.

q. OBLIGACIONES CORTO PLAZO

El Balance General al 31 de diciembre del 2014 muestra en este rubro el importe de \$. -40,000.00:

OBLIGACIONES CON TERCEROS	-40,000,00	22
ACOSTA CASTRO MARTHA FABIOLA	-40,000,00	

Nota 22: Préstamo a Cargo Plazo otorgado por la Sra. Acosta Castro Martha Fabiola de Cuentas por Pagar no Relacionadas.

r. INTERES ACUMULADOS

El Balance General al 31 de diciembre del 2014 muestra en este rubro el importe de \$.-4,869.99

INTERES ACUMULADOS	-4.869,99	23
INT. ACUM.POR PAGAR BANCO PICHINCHA	-4,869.99	

Nota 23: Corresponde al pago de intereses por el préstamo bancario

NOTA 2-1. PASIVO NO CORRIENTE

s. OBLIGACIONES POR PAGAR LARGO PLAZO

El Balance General al 31 de diciembre del 2014 muestra en este rubro el importe de \$.-62,797.00

PRESTAMOS UNIFINSA LARGO PLAZO	-62,797.00	24
PRESTAMOS UNIFINSA LARGO PLAZO	-62,797.00	

Nota 24: Corresponde a Largo Plazo por la venta de cartera de los clientes Factoring

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-535,754.74**

Este rubro está conformado por:

t. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con un capital suscrito y pagado de \$. -100,000.00 el que ha sido aportado de la siguiente manera:

CAPITAL SOCIAL	-100,000.00	25
DE HOWITT HOLGUIN JOSE FRANCISCO	-51,000.00	
DE HOWITT HOLGUIN JUAN SEBASTIAN	-49,000.00	

Nota 25: Corresponde al Aporte de los socios

u. RESERVA LEGAL

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2014 su Reserva Legal por \$. -13,074.66:

RESERVAS	-13,074.66
RESERVAS LEGALES	-13,074.66

v. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de \$. -12,650.25 de la siguiente manera:

PERD. Y GANANC. ANTERIORES	-12,650.25
UTILIDAD ACUMUL. EJERC.ANTE	13,985.19
RESULTADO.EJERCICIO 2013	-10,677.28
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	-31,966.16
RESUL. POR ADOP. INPLEMET. NIIFS	14,287.67

w. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con Aportes para Futuras Capitalizaciones de \$. -410,029.83:

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-410,029.83
JOSE FRANCISCO DE HOWITT HOLGUIN	-284,406.13
JUAN SEBASTIAN DE HOWITT HOLGUIN	-125,623.70

x. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con un resultado del ejercicio de \$. 1,720.33.

<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	1,720.33
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,720.33



op@ **ING. Vanessa Mena**
CONTADORA

