

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 períodos 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 **01-01-2015** hasta el **31-12-2015**.

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%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

Los resultados del ejercicio económico 2015 se presentaron de la siguiente manera:

VEHICENTRO

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2015

DICIEMBRE		
UTILIDAD CONTABLE		31.852,26
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		4.777,84
GASTOS NO DEDUCIBLES		3.186,72
GASTO MULTAS INST PUBLICAS	400	
RETENCIONES ASUMIDAS	75,76	
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1016,36	
GASTOS VARIOS	349,63	
GASTO TRANSPORTE	185,00	
GASTO PEAJES	86,99	-
GASTO BUSES Y TAXIS	81,91	
GASTO AUSPICIOS Y DONACIONES	150	
PERD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	841,07	
AMORTIZ. PERDIDAS-2014		1.720,33
UTILIDAD GRAVABLE		28.540,81
IMPUESTO CAUSADO		6.278,98
ANTICIPO DETERMINADO 2014		20.647,15
IMPUESTO MAYOR A ANTICIPO		20.647,15
RETENCIONES		17.038,15

ANTICIPO PAGADO		12.757,46
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA		(9.148,46)

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	2, 560,391.40
ACTIVO NO CORRIENTE	39,956.82
SUMAN	2, 600, 348,22

NOTA 1-1. ACTIVO CORRIENTE

A.- CAJA Y BANCOS

Según el Balance General, la cuenta revela como disponible al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$. 117,619.04 de acuerdo al siguiente desglose:

CAJA GENERAL	3,235.75
CAJA CHICA	703.193
CAJA CHICA PATIO 2	300.00
CAJA EFECTIVO TALLER	2,232.62
BANCOS NACIONALES	114,383.29
BANCO DEL MACHALA CTA.CTE. 1300055695	1,913.93

BANCO DEL GUAYAQUIL CTA CTE. 0036206276	530.44	2
BANCO PICHINCHA CTA CTE 3475092904	80,536.49	
BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 5100616877	31,279.03	
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 114,383.29 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 2015 muestra en este rubro el valor de \$. 1,721,122.97 el que corresponde a lo siguiente:

CLIENTES VEHICENTRO	1,721,122.97	
CLIENTES VEHICENTRO	1,592,158.25	3
CLIENTES FACTORING	164,724.96	4
(-)INTERES CLIENTES NO DEVENGADO	-32,835.35	
(-) 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 de cartera a Unifinsa.

C.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPO A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. 464.58

PRESTAMO PERSONAL SERVICIOS	464.58	5
PRESTAMOS PERSONAL DE SERVICIOS	199.90	
PRESTAMO PERSONAL ADMINISTRATIVO	119.00	
ANTICIPO A EMPLEADOS	145.68	

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

D.- VARIAS CUENTAS POR COBRAR

El Balance General de la Compañía revela al 31 de diciembre de 2015 en este rubro el valor de \$. 39,982.91

VARIOS DEUDORES	39,982.91	6
------------------------	------------------	---

NOTA 6.- Corresponde a otras cuentas por cobrar.

E.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 esta cuenta se muestra así:

INVENTARIO MERCADERIAS	331,557.09	7
INVENTARIO VEHICULOS NUEVOS	147,276.17	
INVENTARIO REPUESTOS JAC	49,875.43	
INVENTARIO REPUESTOS SINOTRUK	70,444.09	
INVENTARIO LLANTAS	6,245.82	
INVENTARIO ACEITES Y LUBRICANTES	4,858.64	
INVENTARIO REPUESTOS-US	803.37	
INVENTARIO VEHI. USADOS	52,053.57	

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

F.- ANTICIPOS A PROVEEDORES

El Balance General al 31 de diciembre de 2015 revela en este rubro el valor de \$. 14,506.84 distribuidos así:

ANTICIPOS A PROVEEDORES	14,506.84	8
ANTICIPO ASEGURADORA DEL SUR	859.68	
ANTICIPO PUBLICIDAD	9,799.50	
ANTICIPO DE HOWITT HOLGUIN JUAN SEBASTIAN	3,487.66	
ANTICIPO MORAN MARCELO	360,00	

NOTA 8.- Corresponde a varios pagos por anticipo a proveedores y seguros entregados Durante el periodo 2015.

G.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015, el Estado de Situación refleja en esta cuenta el saldo de \$. 50,963.47 conformado así:

CREDITO TRIBUTARIO RENTA	9,148.45	9
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	9,148.45	

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

H.- PAGOS ANTICIPADOS VARIOS

El Balance General al 31 de diciembre de 2015 revela en este rubro el valor de \$. 9,400.00 distribuidos así:

PAGOS ANTICIPADOS VARIOS	9,400.00	10
GARANTIA ARRIENDO LOCAL PATIO CENTRO	4,400.00	
GARANTIA ARRIENDO LOCAL PATIO NORTE	5,000.00	

NOTA 10: Corresponden a la garantía por arriendo local de la sucursal ubicada en la Av. Cevallos, y la principal ubica en la av. Induamerica KM 3½

J.- ANTICIPOS IMPORTACIONES

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

PAGOS ANTICIPADOS IMPORTACIONES	144,132.75	11
IMPORTACION VEHICULOS	111,257.50	
IMPORTACION REPUESTOS	32,875.25	

Nota11: Es el saldo de la importación de VEHICULOS se encuentra en

Tránsito.

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

K.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al finalizar el ejercicio 2015, las siguientes cuentas se muestran con sus importes correspondientes del siguiente modo.

INST.CONST.OFICINAS	3,308.17	12
(-)DEP.ACUMUL.OFICINAS	-719.67	
VEHICULOS	18,159.69	
(-)DEPACUM.VEHICULOS	-10,188.21	
MUEBLES Y ENSERES	20,529.19	
(-)DEP.ACUM.MUEBLES Y ENS.	-8,422.14	
EQUIPO DE COMPUTACION	12,984.28	
(-) DEP.ACUM EQUIP.COMPUT.	-9,625.24	
EQUIPO DE OFICINA	4,680.18	
(-) DEP.ACUM.EQ.OFICINA	-1,506.28	
PROG.COMPUTACION	11,306.07	
(-) DEP.ACUM.PROG.COMPUT.	-7,960.40	
HERRAMIENTAS TALLER	10,100.85	
(-)DEP.ACUM.HERRAMIENTAS TALLER	-2,959.66	

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	2,188,626.07
PASIVO NO CORRIENTE	13.800.66
SUMAN	2,202,426.73

NOTA 2-1. PASIVO CORRIENTE

L.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2015, las obligaciones con los proveedores muestra el valor de \$. -377,158.48

PROVEEDORES NACIONALES	-1,002,701.13	
PROVEEDORES EN GENERAL	1,002,701.13	12

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

M.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La contabilidad registra al 31 de diciembre del 2015 en obligaciones tributarias un valor de \$. -37,442.56 cuyos componentes son:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	-37,442.56	
IVA POR PAGAR	-13,793.74	13
RETENCIONES POR PAGAR IVA Y RENTA	-23,648.82	14

NOTA 13: Corresponde al pago del IVA por adquisiciones q se cancela mes siguiente.

NOTA 14: 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.

N.- PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2015, la Empresa presenta en esta cuenta el saldo de \$. -9,073.69 por aportes al IESS y otros, desagregado como sigue:

OBLIGACIONES Y PROVISIONES SOCIALES	-9,073.69
APORTE IESS DIC-2015	-1,825.95
FONDOS DE RESERVA DIC-2015	-63.47
XIII SUELDO POR PAGAR	-704.38
XIV SUELDO POR PAGAR	-970.64
PRESTAMO IESS-DIC 2015	-731.41
15% TRABAJADORES POR PAGAR	-4,777.84

15

NOTA 15: Corresponde al proporcional de las provisiones sociales al 31-12-2014 y el Aporte al IESS es el valor q se cancela Mes siguinete.

O.- OTROS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2015, se registran los descuentos a empleados por atrasos o multas, por un valor de 430.43

DESCUENTO MULTAS ATRASOS EMPLEADOS	-430,43
------------------------------------	---------

17

Nota 17: *Corresponde a los valores descontados a a los trabajadores por Atrasos o multas generadas a los mismos, los cuales se utilizaran Para agasajos de los empleados.*

P.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2015 suman las obligaciones financieras que constan a continuación \$.-392,250.88

OBLIGACIONES FINANCIERAS	-392,250.88
BANCO PICHINCHA	-315,000.00
BANCO DE MACHALA	-19,241.98
PRESTAMO UNIFINSA	-104,708,97

18

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.

Q.- OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2015 refleja el importe de \$. -721,215.82

OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	-721,215.82
DE HOWITT JUAN SEBASTIAN	-321,308.22
DE HOWITT HOLGUIN JOSE FRANCISCO	-399,907.60

19

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

R.- ANTICIPOS DE CLIENTES

El Estado de Situación al 31 de diciembre del 2015 refleja el importe de \$. -5,244.05 como anticipos.

ANTICIPO CLIENTES	-5,244.05
ANTICIPO CLIENTES	-5,244.05

20

Nota 20: Corresponde a varios anticipos de clientes entregados en el periodo 2015.

S.- SEGUROS COBRADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre del 2015, el Estado de Situación revela en esta cuenta el

saldo de \$. -2,675.00 conformado así:

SEGUROS COBRADOS POR ANTICIPADO	-2,675.00
SR. DAQUILEMA VARGAS ROSENDO	-750.00
SR. JIMENEZ CEVALLOS VICTOR	-1,925.00

21

Nota 21: Corresponde seguros cobrados por anticipado, q se facturaran en el año 2016

T.-OBLIGACIONES CORTO PLAZO

El Balance General al 31 de diciembre del 2015 muestra en este rubro el importe de \$. -17,592.51

OBLIGACIONES CORTO PLAZO	-17,592.51
INTERESES DIFERIDOS CORTO PLAZO	-17,592.51

22

Nota 22: Corresponde a intereses diferidos de clientes por financiamiento en venta de Vehículo.

NOTA 2-1. PASIVO NO CORRIENTE

U.- OBLIGACIONES POR PAGAR LARGO PLAZO

El Balance General al 31 de diciembre del 2015 muestra en este rubro el importe de \$.-3,210.00

PRESTAMOS UNIFINSA LARGO PLAZO	-3,210.00
PRESTAMOS UNIFINSA LARGO PLAZO	-3,210.00

23

Nota 23: Corresponde a Largo Plazo por la venta de cartera de los clientes Factoring

V.- INTERES DIFERIDOS CLIENTES LARGO PLAZO

El Balance General al 31 de diciembre del 2015 muestra en este rubro el importe de \$.-10,590.66

INTERES DIFERIDOS LARGO PLAZO	-10,590.66	24
INT. DIFERIDOS LARGO PLAZO	-10,590.66	

Nota 24: Corresponde al pago de intereses por el préstamo bancario

PATRIMONIO

NOTA 3. PATRIMONIO

SUMA: **-397,921.49**

Este rubro está conformado por:

a. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, 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

b. RESERVA LEGAL

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2015 su Reserva Legal por \$. -13,717.39

RESERVAS	-13,717.39
RESERVAS LEGALES	-13,717.39

c. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con pérdidas y ganancias acumuladas de \$. -12,650.25 de la siguiente manera:

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

d. APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con Aportes para Futuras Capitalizaciones de \$. -251,784.12

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-251,784.12
JOSE FRANCISCO DE HOWITT HOLGUIN	-128,409.90
JUAN SEBASTIAN DE HOWITT HOLGUIN	-123,374.22

e. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía cuenta con un resultado del ejercicio de \$. -4,064.21

<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	-4,064.21
RESULTADO DEL EJERCICIO	-4,064.21

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Vanessa Mena', with a stylized flourish at the end.

cp@ *ING. Vanessa Mena*
CONTADORA

