

# J&C MOTORES S. A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	NOTAS	2013	2012
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		9,594.89	8,634.68
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES		2,492.29	11,679.93
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2	21,198.98	203.33
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERBADO		-118.45	-118.45
<b>INVENTARIOS</b>			
INVENTARIOS DE MERC. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	3	175,120.11	190,540.02
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)		2,589.58	3,089.88
ANTICIPA DE IMPUESTO A LA RENTA		473.85	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		600.00	600.00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>211,962.38</b>	<b>214,659.37</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE:</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>			
EDIFICIOS	4	40,000.00	40,000.00
MUEBLES Y ENSERES		5,095.74	3,945.00
MAQUINARIA Y EQUIPO		1,356.07	1,356.07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		12,458.88	11,822.88
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO GANADERO MÓVIL		83,577.82	83,577.82
(-) DEPRICIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-115,184.53	-105,496.18
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>27,344.28</b>	<b>35,205.98</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>239,296.66</b>	<b>249,865.35</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
LOCALES		13,023.73	9081.98
OBBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
LOCALES	5	29,129.18	6292.82
PROVISIONES			
LOCALES			6430.75
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1,170.84	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		2,799.21	4403.68
CON EL IESS		2,021.27	
POR BENEFICIOS DE FOLY A EMPLEADOS		5,048.08	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		1,412.15	4326.24
OTROS PASIVOS CORRIENTES		399.58	14039.38
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>55,904.45</b>	<b>44,524.81</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
OBBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
LOCALES			27,151.23
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>27,151.23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>71,676.04</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	6	800.00	800.00
<b>RESERVAS</b>			
RESERVA LEGAL		3,467.36	3,467.36
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
GANANCIAS ACUMULADAS		33,216.39	13,104.19
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADICIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NF		58,480.79	58,480.79
RESERVA DE CAPITAL		42,244.71	42,244.71
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
GANANCIAS NETAS DEL PERIODO		5,202.96	20,112.38
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>183,392.21</b>	<b>178,189.31</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>239,296.66</b>	<b>249,865.35</b>

<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		319,201.00
VENTA DE BIENES	7	324,000.20
(-) DESCUENTO EN VENTAS		-91.05
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-4,708.15
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>		169,644.17
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	8	169,644.17
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		190,540.02
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		154,227.26
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		-176,123.11
<b>GANANCIA BRUTA</b>		149,556.83
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		130,506.26
<b>GASTOS</b>		130,506.26
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		60,519.15
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		11,653.57
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		7,125.67
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		3,776.15
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3,107.14
COMISIONES		319.90
COMBUSTIBLES		1,184.64
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		48.44
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		2,870.96
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		10,238.50
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		1,851.59
DEPRECIACIONES:		9,688.44
OTROS GASTOS		18,122.11
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		9,636.25
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERAC</b>		9,414.32
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		1,412.15
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>		8,002.17
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		2,799.21
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		5,202.96

J&C MOTORES S. A., constituida en el Ecuador el 31 de Julio de 1991.

Su actividad principal es la importación, compra, venta, representación, consignación, distribución, corretaje, permuta de toda clase de vehículos automotrices.

## **Principales Políticas Contables**

### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

### **Base de Medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico.

#### ✓ Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada cambio de bienes y servicios.

#### ✓ Valor Razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

### **Cuentas y documentos por Cobrar.-**

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias respecto a su valor. Posteriormente se valorizan a su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se pueden reclasificar como activos corrientes y no corrientes dependiendo de su vencimiento.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.

**Medición posterior al reconocimiento Inicial:** modelo costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

**Método de depreciación y vidas útiles.** - El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.

*A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.*

Ítem	Vida Útil(en años)
Muebles y equipos	10
Equipos de Computación	3
Equipos de Oficina	10
vehículos	20
Edificios	33

#### **Cuentas y Documentos por Pagar**

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito directo a 30 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el lapso de 8 días.

#### **Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **Impuestos corrientes.**

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año.

### **Impuestos diferidos.**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

### **Participación a Empleados.**

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15%. Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

### **Participación a trabajadores**

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

### **Beneficios a empleados.-**

#### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.**

La compañía reconoce una provisión para jubilación equivalente al valor presente de la obligación del plan de beneficios definidos a la fecha del balance, calculado anualmente por actuarios independientes usando el método de unidad de crédito proyectando e hipótesis actuariales sobre

factores de decremento del plan por muerte, invalidez y rotación de los trabajadores. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

El valor presente de la obligación por el plan de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando las tasas de interés de títulos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano.

Los costos esperados de la bonificación por desahucio se devengan durante el periodo de empleo usando una metodología contable semejante a la que se usa para la provisión para jubilación. Esta obligación se actualiza anualmente por estudios realizados por actuarios independientes calificados.

### Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

#### Anexo 2.- Cuentas por Cobrar.-

Cuentas por Cobrar Clientes	\$	2,492.29
Otras Cuentas por Cobrar	\$	21,196.98
Provisión Cuentas Incobrables	\$	( 118.45)
Total Cuentas por Cobrar	\$	23,570.82

Crédito Corriente de 30 días sin intereses de las cuentas por cobrar clientes

#### Anexo 3.-Inventarios

Inventarios de Suministros y materiales	\$	175,123.11
---	----	------------

El método de control del Kardex es el Costo promedio, los saldos que refleja el balance general están comparados y ajustados al costo menor de mercado.

#### Anexo 4.- Propiedad, Planta y Equipos

Edificios	\$	40,000.00
Muebles y Enseres	\$	5,095.74
Maquinaria y equipo	\$	1,356.67
Equipo de Computación	\$	12,498.88
Vehículos	\$	83,577.62
Depreciación Acumulada	(\$	115,184.63)

Total Propiedad, Planta y Equipo	\$	27,344.28
----------------------------------	----	-----------

Política contable.- El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

#### Anexo 5.- Cuentas por Pagar.-

Cuentas por Pagar Proveedores	\$	13,023.73
Otras Pasivos corrientes	\$	399.98
Otras Obligaciones Corrientes	\$	13,351.56
Total Cuentas por Pagar	\$	26,775.27

Las cuentas por pagar proveedores son créditos a 30 días.

#### Anexo 6.- Patrimonio.-

Capital Social	\$	800.00
Reserva Legal	\$	3,467.36
Ganancias Acumuladas	\$	33,216.39
Resultados NIIF	\$	98,460.79
Reserva Capital	\$	42,244.71
Ganancia del Ejercicio	\$	5,202.96
Total Patrimonio	\$	183,392.21

El capital social está compuesto de los siguientes accionistas:

Ponce Álvarez Juan Francisco	600 acciones
Ponce Bravo Juan Francisco	200 acciones

Total de las acciones 800 a un costo de \$1.00 cada una el total del capital es de \$800.00

#### Anexo 7.- Ingresos

Los Ingresos están reflejados al valor razonable.

El monto de la venta de repuestos es de \$319,201

#### Anexo 8.- Gastos Administrativos

Los Gastos Administrativos se encuentran reflejados a la realidad económica de la actividad del negocio.

Anexo 9.- Activos y Pasivos Contingentes.

No existen

Anexo 10.- Hechos ocurridos posteriores al cierre del estado financiero.

No existen