

**ALMACENES JAIME VIVANCO CIA LTDA**

**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Los Estados Financieros de ALMACENES JAIME VIVANCO CIA LTDA; han sido elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Y para los mismos se observa la siguiente estructura:

1. ACTIVOS
2. PASIVOS
3. PATRIMONIO
4. CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS (Ingresos)
5. CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS (Gastos)

**BALANCE GENERAL**

El Balance General presenta la estructura económica financiera de ALMACENES JAIME VIVANCO CIA LTDA; a continuación se detallan las principales cuentas que conforman el Balance General el cual esta desglosado así:

**1. ACTIVOS**

**1.1 ACTIVO CORRIENTE**

Son los recursos líquidos que mantiene la empresa, comprendido esencialmente por el efectivo, los depósitos en otras instituciones financieras.

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| 1.1.1.1.03 Banco de Loja Cta. Cte. | 15.159,42 |
|------------------------------------|-----------|

**Banco de Loja Cuenta Corriente.-** Se elaboró la conciliación bancaria al 31/12/2013

#### **1.1.2.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES**

**Cuentas por Cobrar Clientes.-** Son valores que hasta la fecha se encuentran adeudando los clientes por la concesión de créditos en la venta de motos, motonetas y cuadrones.

**Cheques Posfechados.-** Los cheques posfechados no constituyen un pago efectivo sino una forma de financiación, el cheque posfechado en si no constituye pago sino una simple garantía de un pago futuro que se hará supuestamente una vez llegue la fecha incluida en el cheque, así tenemos:

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| 1.1.2.01.01 Cuentas por Cobrar Clientes | 167.402,49        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>167.402,49</b> |

#### **1.1.2.03 CUENTAS POR COBRAR AL FISCO**

**Crédito Tributario Fuente Año en Curso.-** Corresponde al valor de las retenciones en la fuente que los clientes nos han realizado hasta la presente fecha.

|                                                    |                 |
|----------------------------------------------------|-----------------|
| 1.1.2.03.02 Crédito Tributario Fuente Año en Curso | 6.962,75        |
| 1.1.2.03.04 Crédito Tributario IVA                 | 530.81          |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>7.493,56</b> |

**Crédito Tributario IVA.-**

Se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado Crédito Tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente, así tenemos:

#### **1.1.4.1 INVENTARIO DE MERCADERIAS**

Son todos los bienes existentes que están disponibles para la venta dentro de esta abarca lo que son motos, cuadrones, piezas y partes, este valor es irreal ya que no se ha procedido a realizar una constatación física de la mercadería existente por lo que se recomienda hacer el inventario físico de los productos que se encuentran disponibles para la venta dando de baja a la mercadería inexistente hasta la presente fecha tenemos:

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| 1.1.4.1.01 Inventario IVA 12% | 212.631,85        |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>212.631,85</b> |

#### **1.2 ACTIVOS FIJOS**

Agrupar las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la empresa para el cumplimiento de los objetivos específicos, cuya característica especial es que tiene una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones. Este grupo al 31 de diciembre del 2012 registra las siguientes cuentas:

| <b>CÓDIGO</b> | <b>CUENTA</b>                    | <b>VALOR</b>    |
|---------------|----------------------------------|-----------------|
| 1.2.1.01      | Muebles y Enseres                | 1.058,93        |
| 1.2.1.03      | Maquinaria, equipo e instalación | 1.339,29        |
| 1.2.1.05      | Equipos de Computación           | 2.146,87        |
| 1.2.1.06      | Depreciación Acumulada           | (668,28)        |
|               | <b>TOTAL</b>                     | <b>3.876,81</b> |

### 1.3 ACTIVOS DIFERIDOS

|                                 |          |
|---------------------------------|----------|
| 1.3.1.02 Visual Fac 8.0         | 2.000,00 |
| 1.3.1.03 Amortización Acumulada | 400,00   |

|              |                 |
|--------------|-----------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>1.600,00</b> |
|--------------|-----------------|

## 2. PASIVO.

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

Agrupar a todas aquellas cuentas que registran las obligaciones de pago inmediato ya sea con el personal, con el fisco, con los proveedores, y a los beneficiarios de impuestos y aportes retenidos, hasta la presente fecha tenemos el siguiente detalle:

**2.1.3.03 IESS por Pagar.-** El monto IESS por pagar se encuentra pendiente de pago ya que al finalizar el año por lo general quedamos con un mes pendiente.

**2.1.4.01 Remuneraciones por Pagar.-** Es el monto de remuneraciones que queda pendiente a la fecha y que es cancelado al siguiente mes.

**2.1.4.02 Décimo Tercer Sueldo.-** Es la provisión de décimo tercer sueldo por pagar hasta la presente fecha

**2.1.4.03 Décimo Cuarto Sueldo.-** Es la provisión de décimo cuarto sueldo por pagar hasta la presente fecha

**2.1.6.01 Intereses por Cobrar.-** Esta cuenta se apertura como interés diferido en la concesión de un crédito por las ventas de motos, motonetas y cuadrones y que conforme los clientes vayan cancelando las cuotas se va anulando este pasivo y

generando el respectivo ingreso. Hay que aclarar que este interés por financiamiento no se encuentra detallado en la facturación, por lo que se sugiere que se facturen estos ingresos y se encuentren desglosados en las mismas.

### **3. PATRIMONIO**

El patrimonio registra el capital propio de la empresa agrupados de la siguiente manera, en el cual se realiza una aportación de socios para una futura capitalización

|                                          |             |
|------------------------------------------|-------------|
| 3.1.01 Capital Inicial                   | 400,00      |
| 3.1.02 Aporte para futura capitalización | 70.000,00   |
| Reserva Legal                            | 1.743,33    |
| Otras Reservas                           | 2.981,10    |
| Pérdidas Acumuladas                      | (91.403,79) |

### **RESULTADOS**

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| Resultados del Ejercicio | 20.506,79       |
| <b>TOTAL</b>             | <b>4.227,43</b> |

## ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

### 4. CUENTAS DE INGRESO

Registra principalmente los ingresos generados por la venta de motos, motonetas, cuadrones, accesorios y partes. A la presente fecha podemos apreciar los siguientes valores:

#### 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 4.1.1.01 Ventas 12% | 727.742,94 |
|---------------------|------------|

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>727.742,94</b> |
|-----------------------|-------------------|

### 5. COSTOS Y GASTOS

Agrupar todas las cuentas que hasta el 31/12/2013 han generado egresos o gastos tanto operativos como no operativos constituidos principalmente por los siguientes grupos:

#### 5.1 COSTO DE VENTAS

**5.1.01 Costo de Ventas.-** El costo de venta es el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende

#### 5.2 GASTOS

**5.2.1 Gastos de Personal.-** Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, así tenemos:

5.2.1.01 Sueldos

5.2.1.02 Décimo Tercero

5.2.1.03 Décimo Cuarto

5.2.1.06 Aporte Patronal

5.2.1.08 Honorarios Profesionales

5.2.1.09 Alimentación

5.2.1.13 Uniformes

5.2.1.13 Comisiones a vendedores

**5.2.2 Gastos de Administración.-** Incluye gastos de venta tales como remuneraciones pagadas al personal de ventas, propaganda, promoción, etc. Así mismo comprende todos los gastos de administración tales como remuneraciones de personal administrativo, impuestos, entre otros.

5.2.2.01 Publicidad y Propaganda

5.2.2.02 Útiles de Oficina

5.2.2.03 Útiles de Aseo y Limpieza

5.2.2.08 Celular

5.2.2.10 Internet

5.2.2.12 Servicio de Buró

5.2.2.13 Movilización y Transporte

5.2.2.13 Hospedaje y Alimentación

5.2.2.21 Encomiendas

5.2.2.27 Imprenta

5.2.2.31 Mantenimiento de Equipos de Computación

5.2.2.34 Arriendo Local de Piñas

5.2.2.38 DATAFAST

5.2.2.40 Mantenimiento de Motos

5.2.2.41 Otros Gastos

5.2.2.42 Mantenimiento Local MOTOR 1

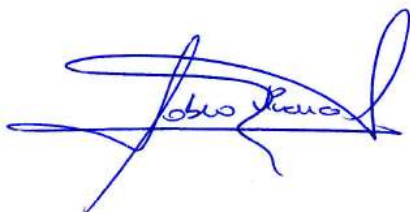
5.2.2.43 Viáticos y Subsistencias

**5.2.4. Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones.-** La depreciación es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avance el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

|          |                               |        |
|----------|-------------------------------|--------|
| 5.2.4.02 | Depreciación de Activos fijos | 668.28 |
|----------|-------------------------------|--------|

|              |               |
|--------------|---------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>668.28</b> |
|--------------|---------------|

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b> | <b>20.506,79</b> |
|---------------------------------|------------------|



**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de enero de 2014