

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- Identificación de la Empresa y Actividad Económica.

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ, Fue constituida y establecida bajo leyes Ecuatorianas, el 14 de mayo del 2001 mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto de este Cantón Doctor Sebastián Valdivieso Cueva celebrada el 7 de junio del 2001 e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 21 de junio del 2001 como tal se encuentra sujeta a la ley de compañías, sus estatutos y a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

El objeto social de la Compañía, es la importación, exportación, distribución y comercialización y venta de todo tipo de vehículos, tractocamiones, repuestos y más productos relacionados con la industria automotriz y la representación de Compañías nacionales y extranjeras cuyo objeto social sea similar a este. La fabricación ensamblaje, comercialización al por mayor y al detal de vehículos o CKDs nacionales o extranjeros, así como los servicios de post venta, mantenimiento, garantías y otros similares.

El plazo de duración de la Compañía es de 30 años a partir de la inscripción de su escritura en el registro mercantil.

El capital social al 31 de diciembre del 2014 es de un millón quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América, dividido en un millón quinientos mil acciones ordinarias y nominativas, de un dólar de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una.

Al 31 de diciembre del 2014, contamos con la Matriz que está ubicada en Quito y dos sucursales en las ciudades de Guayaquil y Cuenca, el personal total de la Compañía alcanza a 44 empleados distribuidos en las distintas sucursales y áreas operativas.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Declaración de Cumplimiento

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros, para efectuar revelaciones que requiere presentar en las mismas.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

a. Bases de preparación

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta es de 180 días.

Se constituye una provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos adeudados de acuerdo con las condiciones de las cuentas por cobrar. Se considera que la presencia de dificultades financieras del deudor y el incumplimiento o demora en el pago (cuentas vencidas por más de ciento ochenta días) son indicadores de que la cuenta por cobrar ha sufrido un deterioro. El monto de la provisión es el valor en libros del activo. La provisión es deducida del valor en libros y el monto de la pérdida es reconocida en el estado de resultados integral en el rubro Gastos de venta. Cuando el activo se torna incobrable, se da de baja contra la cuenta de deterioro de activos

financieros. Los recuperos posteriores de los montos previamente castigados son acreditados a Gastos de venta en el estado de resultados integral.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

d. Inventarios

Los inventarios excepto repuestos y accesorios, se valoran el costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

e. Propiedades, planta y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	5
<u>Retiro o venta de propiedades, planta y equipo</u>	

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

f. Activos intangibles

Activos intangibles adquiridos de forma separada

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Método de amortización y vidas útiles

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

A continuación se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Licencias de software	5

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

g. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran

subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

h. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días y para las cuentas por pagar a partes relacionadas y accionistas es de 360 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

i. Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y el Grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

j. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

k. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

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.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes (camiones y repuestos)

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS CORRIENTES--ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

dic-14

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y no esta restringido su uso, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, un detalle de esta cuenta es el siguiente:

Código	DETALLE	VALOR US\$
1101001	Caja Chica Caja General	1.940,25 -
	Subtotal Caja	1.940,25
1101003	BANCOS LOCALES Produbanco Banco Internacional Banca Austro Banco Loja	 7.266,83 3.657,21 764,36 72.594,24
	INVERSIONES A CORTO PLAZO Depósitos a Plazo Fijo	 -
	Subtotal Bancos e Inversiones	84.282,64
1101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	86.222,89

4 ACTIVOS FINANCIEROS

dic-14

Son derechos contractuales a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad tales como: Acciones, Bonos, Saldos comerciales por Cobrar "Clientes", Otras cuentas por cobrar, para bienes vendidos a un cliente a corto plazo, se reconoce la cuenta por cobrar al importe sin descontar de la cuenta por cobrar, que es el precio de la factura, las cuentas registradas por la empresa son las siguientes:

Código	DETALLE	VALOR US\$
1103	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados De actividades ordinarias que generan intereses	
1103	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	74.424,76
1103	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionadas	1.203.028,14
1103	Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior	157.625,09
1104004	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	24.392,00
1104	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	58.499,56
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1.517.969,55

5 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

dic-14

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante la provisión, para efectos de la presentación en el estado de situación financiera, registrando la provisión por la diferencia entre el valor de libros menos el importe recuperable de las mismas, al cierre del periodo mediante una análisis de la cartera, se registró la siguiente provisión de Cuentas Incobrables

Código	DETALLE	VALOR US\$
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	(121.386,59)
10102	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(121.386,59)

6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-14

Se contabiliza el crédito tributario del 12% IVA, declarado en el formulario 104, las retenciones de impuesto a la renta que le han sido efectuadas y no acreditadas al impuesto a la renta y los anticipos pagados del año que se declara, los valores registrados son los siguientes:

Código	DETALLE	VALOR US\$
1104006	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	36.678,44
1104006	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	38.623,63
1104006	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	11.514,01
1104006	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	86.816,08

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

7 INVENTARIOS

dic-14

Un detalle del inventario es como sigue:

Código	DETALLE	VALOR US\$
1105001	Inventario de Vehiculos	345.398,62
1105002	Inventario de Repuestos	1.494.466,15
1106001	Importaciones en Tránsito	971.242,61
	(-) Valor neto de Realización	(9.610,01)
1106	TOTAL INVENTARIOS E IMPORTACIONES EN TRANSITO	2.801.497,37

8 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

dic-14

Se contabiliza otros conceptos de activos corrientes no clasificados en las categorías anteriores:

Código	DETALLE	VALOR US\$
1301	Otros Activos Corrientes	8.880,00
1301	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	8.880,00

ACTIVOS NO CORRIENTES- ACTIVIDAD DE INVERSION

9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-14

Se consideran los activos de propiedad de la empresa, de los cuales se espera obtener beneficios futuros, se estima utilizarlos mas de un periodo, el costo es valorado con fiabilidad, son utilizados por la empresa para cumplir con su objeto social. La depreciación acumulada es la distribución sistemática del valor depreciable a lo largo de su vida útil.

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
1201001	Terrenos	732.968,00	732.968,00
1202003	Edificios e instalaciones	463.537,07	463.537,07
1201002	Construcción en Curso	26.653,47	26.653,47
1202012	Muebles y Enseres	76.161,49	76.161,49
1202011	Máquinas y Equipos	134.357,15	134.357,15
1202008	Equipo de Computación	68.561,33	68.561,33
1202006	Vehiculos y Equipos de Transportes	60.480,43	60.480,43
1202009	Software	20.009,47	20.009,47
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	1.582.728,41	1.582.728,41
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(309.954,61)	(309.954,61)
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo		
	Total Depreciación Acumulada	(309.954,61)	(309.954,61)
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	1.272.773,80	1.272.773,80

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

10 10205 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

dic-14

Se contabilizan los valores de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con: a) las diferencias temporarias deducibles b) La compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal y c) la compensación de créditos no utilizados de periodos anteriores.

Código	DETALLE	VALOR US\$
1301001	Activo por impuesto Diferido	41.483,34
		-
		-
10205	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	41.483,34

PASIVO CORRIENTE- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

PASIVO CORRIENTE

11 2,1,01 PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$
2101	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	-

12 2102 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

dic-14

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la empresa a favor de clientes, Proveedores de bienes y servicios

Código	DETALLE	VALOR US\$
2102001	Proveedores Locales	121.989,95
2102001	Proveedores del Exterior	3.602,12
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	125.592,07

13 20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

dic-14

En esta cuenta contabilizamos las obligaciones con Bancos o Instituciones Financieras, con plazos de vencimientos corrientes (Hasta 12 meses), llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas, se incluyen los sobregiros bancarios en el caso de aplicar.

Código	DETALLE	VALOR US\$
	Sobregiros Bancarios.	
	Sobregiros Bancarios: Banco Pichincha	19.394,07
		-
2101002003	TOTAL SOBREGIROS BANCARIOS	19.394,07

LOCALES

Código	DETALLE	VALOR US\$
2101001	Obligaciones Bancos locales	
	Banco Pichincha	986.570,97
	Produbanco	135.000,00
	Tarjeta crédito visa	11.708,14
	Cartas de Crédito	755.966,14
		-
2101001	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	1.889.245,25

2101001	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.908.639,32
----------------	---	---------------------

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

14 **21** **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

dic-14

En estas cuentas se registran las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa, en cumplimiento de las normas tributarias, laborales y societarias en el caso de dividendos.

Código	DETALLE	VALOR US\$
2103004	Con la Administración Tributaria	7.764,13
2105001	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	45.338,92
2106003	Obligaciones con el IESS	11.414,15
2106002	Por Beneficios de Ley a empleados	43.096,77
2106001	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	15.780,25
2106005	Dividendos por pagar	39.522,59
21	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	162.916,81

15 **2103** **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

dic-14

En esta cuenta se contabiliza las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de intereses efectiva, menos los pagos realizados.

Código	DETALLE	VALOR US\$
2103002	Cuentas por pagar Accionistas	276.179,88
2103003	Otras Cuentas por pagar relacionadas	155.494,32
2103003	Otras Cuentas por pagar no relacionadas	215.000,00
2103	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	646.674,20

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

CUENTAS DEL PATRIMONIO---FINANCIAMIENTO

20

301 CAPITAL SOCIAL

dic-14

En esta cuenta se registra el monto total del capital representados por acciones y/o participaciones, según la escritura pública.

Código	DETALLE	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado	-
	Coba Chamorro Greta María del Pilar	688.193,00
	Coba Chamorro Henri Humberto	223.176,00
	Gordillo Coba Luis Oswaldo	75.000,00
	Clavijo Mena José Francisco	297.500,00
	Aquino Albuja Rosa Colombia	2.500,00
	Santamaria Bonilla Freddy	50.000,00
	Coba Chamorro Miriam Amparo	24.630,00
	Coba Chamorro Silvia Guadalupe	24.630,00
	Coba Chamorro Luis Humberto	16.420,00
	Chamorro Tipán María Manuela	97.951,00
30101	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.500.000,00

21

RESERVAS

dic-14

Reserva Legal: de conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reserva el 5% de las utilidades líquidas anuales que reporta la empresa para: RESERVA FACULTATIVA, ESATUTARIA, se forma en cumplimiento del estatuto de la escritura o por decisión voluntaria de los socios.

Código	DETALLE	VALOR US\$
3201	Reserva Legal	40.152,40
3202	Reserva Facultativa y Estatutaria	680.000,00
304	TOTAL RESERVAS	720.152,40

22

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-14

Se registran los resultados netos acumulados: registra las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios no han dado un destino definitivo, las pérdidas acumuladas en el caso de aplicar, se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios, los resultados acumulados por adopción de NIIF: se registra el efecto neto de todos los ajustes realizado contra resultados acumulados, producto de la aplicación de las NIIF, por primera vez, conforme lo establecen las Normas NIIF.

Código	DETALLE	VALOR US\$
3301	Ganancias acumulados	50.947,27
3301002	Resultados acumulados por adopción NIIF	(371.792,71)
	Provisión Cuentas Incobrables	
	Provisión Jubilación Patronal	
	Impuesto Diferido del Periodo	(5.214,45)
3301	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	(326.059,89)

23

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Ganancia neta del periodo; se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta. Las Pérdidas neta del ejercicio: registran las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.

Código	DETALLE	VALOR US\$
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
3302	Ganancia neta del Periodo	44.082,47
3302	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-
33	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	44.082,47

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

PASIVO NO CORRIENTE---ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
16	2201	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>

dic-14

Corresponde a la porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevadas al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

Locales

Código	DETALLE	VALOR US\$
2201001	Obligaciones Bancos locales Produbanco	316.372,77
2201001	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	316.372,77
2201	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	316.372,77

17	2106	<u>ANTICIPO DE CLIENTES</u>
-----------	-------------	------------------------------------

dic-14

Se contabilizara la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

Código	DETALLE	VALOR US\$
	Anticipo de Clientes	613.274,03
2106	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	613.274,03

18	2201	<u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente)</u>
-----------	-------------	---

dic-14

Incluye la porción no corriente de las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal de la empresa.

Código	DETALLE	VALOR US\$
2201001	Provisión Jubilación Patronal	25.651,00
2201001	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	5.587,99
2201	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	31.238,99

19	20209	<u>PASIVO DIFERIDO</u>
-----------	--------------	-------------------------------

dic-14

Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingreso o como derecho de compensación tributaria

Código	DETALLE	VALOR US\$
2201001002	Pasivo por Impuesto Diferido	1.356,67
2201001	TOTAL PASIVO DIFERIDO	1.356,67

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

CUENTAS DE INGRESO- COSTOS Y GASTOS-ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

24

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-14

Se registran las operaciones de las actividades normales de la empresa, según su objeto social:

Código	DETALLE	VALOR US\$
4101	<i>Venta de Vehículos</i>	2.295.625,51
	<i>Venta de Repuestos</i>	2.361.291,07
	<i>Venta de Servicios</i>	248.613,32
	<i>(-) Descuento en Ventas</i>	95.939,26
	<i>(-) Devolución en Ventas</i>	101.716,59
	<i>(-) Comisión en Ventas</i>	10.371,28
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.697.502,77

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

25 43 OTROS INGRESOS

Comprende otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la empresa:

Código	DETALLE	VALOR US\$
4301	Intereses Financiamiento Clientes	53.554,05
4302	Otros Ingresos	746.822,07
43	TOTAL OTROS INGRESOS	800.376,12

26 51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

dic-14

Comprende el costo de los inventarios vendidos que comprenden todos los costos de la adquisición y así como otros costos indirectos necesarios para su venta:

Activo	Código	DETALLE	VALOR US\$
1010306	5101	COSTO DE VENATS PRODUCTOS VENDIDOS	3.893.070,67
	5101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	1.816.043,07
	5101	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	416.572,79
	5101	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	3.500.319,58
	5101	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	(1.839.864,77)
	5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	306.897,06
	5102	Sueldos y Beneficios sociales	221.723,09
	5102	Gastos planes de beneficios a empleados	85.173,97
	5103	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS	197.280,08
	5103	Mantenimiento y reparaciones	14.235,02
	5103	Combustibles y lubricantes	11.276,72
	5103	Promoción y Publicidad	29.707,15
	5103	Efecto valor neto de realización de inventarios	9.610,01
	5103	Suministros materiales y repuestos	20.830,13
	5103	Depreciación	24.384,85
	5103	Costos Varios	87.236,20
	51	TOTAL COSTOS DE Y VENTAS	4.397.247,81

27 5202 GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

dic-14

Incluyen los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa, incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por gastos de venta y gastos de administración

Código	DETALLE	VALOR US\$
52	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	196.314,62
	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	38.661,40
	Beneficios sociales e indemnizaciones	37.331,40
	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	42.769,97
	Mantenimiento y reparaciones	19.213,77
	Arrendamiento operativo	45.009,35
	Suministros y Materiales	24.684,33
	Combustibles	455,19
	Lubricantes	
	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	8.708,70
	Iva que se carga al gasto	6.621,86
	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	9.061,51
	Gastos de viaje	36.827,12
	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	-
	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	
	Impuestos, Contribuciones y otras	34.323,90
	Depreciaciones:	
	Propiedades, planta y equipo	46.195,57
	Amortizaciones:	
	Intangibles	9.996,60
	Gasto Provisiones:	
	Jubilación Patronal	6.828,00
	Deshaucio	1.881,00
	Cuentas Por Cobrar(Provisión Cuentas Incobrables)	12.553,21
	Subtotal Gastos de Administración y Vnetas	577.437,50

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
Notas a los Estados Financieros

28 5203 GASTOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$
	Gastos Financieros:	
	Cargos Bancarios	68.826,75
	Intereses Bancarios	78.752,01
	Intereses Pagados a Terceros	67.429,84
5303	Total Gastos Financieros	215.008,60

29 5204 OTROS GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

dic-14

Código	DETALLE	VALOR US\$
5307	Otros gastos	202.983,34
5307	TOTAL OTROS GASTOS	202.983,34

NOTA 30.-

CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A. CAMIONEQ
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA
Año fiscal 2014
(En US Dólares)

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

DESCRIPCION	VALORES
CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	105.201,64
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	105.201,64
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	15.780,25

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	89.421,39
Menos:	
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0,00
Participación a Trabajadores (d)	0,00
Dividendos Exentos	0,00
Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)	0,00
Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRTI)	0,00
Deducciones por Leyes Especiales (b)	0,00
Deducciones Especiales Derivadas del COPCI (Art. 10 LRTI)	0,00
Deducción por incremento neto de empleados (Art. 10 LRTI)	0,00
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)	0,00
Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (g)	0,00
Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) (f)	0,00
Más:	
Gastos no deducibles locales	53.948,48
Gastos no deducibles del exterior	0,00
Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos	0,00
Participación de trabajadores atribuible a ingresos exentos	0,00
Ajuste por precios de transferencia	0,00
Costos y Gastos Deducibles Incurridos para Generar Ingresos Sujetos a Impuesto a la Renta Único (g)	0,00
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	143.369,87
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 23% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)	143.369,87
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	31.541,37

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	31.541,37
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (VALOR A CRUZAR COMO IMPUESTO CAUSADO)	45.338,92
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	0,00
Mas:	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	26.279,02
Menos:	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	34.176,16
Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI)	0,00
Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario (f)	0,00
Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	0,00
Crédito Tributario de Años Anteriores	4.447,47
Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	0,00
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)	0,00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	0,00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	12.344,61
Mas:	
Impuesto a la Renta Único (g)	0,00
Menos:	
Crédito Tributario para la Liquidación del Impuesto a la Renta Único (g)	0,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0,00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	12.344,61

ELABORADO POR: CECILIA TAPIA
CONTADORA GENERAL
CAMIONES Y BUSES DEL ECUADOR S.A.