

## AUTOMOTORES ELCAMER CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

#### 1.- CONSTITUCION Y OBJETO

Esta es una Compañía que se constituyó con escritura pública suscrita en la Notaría Novena del Cantón Cuenca en fecha 28 de abril del 2008, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Nro. 254 el 13 de mayo del 2008.

El objeto principal de la Compañía es la importación, comercialización, compra y venta, consignación, representación, accesoria, distribución y capacitación en los procesos de importación, compra y venta de toda clase de vehículos livianos y pesados, nuevos y usados, aeronaves, aros, llantas, baterías, motores de combustión interna, maquinarias industriales o agrícolas, sus partes, piezas, repuestos, equipos y accesorios. La instalación y administración de parqueaderos de venta de vehículos. La prestación de servicios de diagnóstico, mantenimiento, lubricación, latonería y pintura reparaciones mecánicas y automotrices para toda clase de automotores a diesel y gasolina, servicio de grúas, remolques, enllantaje, reencauchado, balanceo, alineación, suspensión y lavado de vehículos. La adquisición y comercialización al por menor de toda clase de combustibles gas, lubricantes, y en general productos refinados derivados del petróleo, para lo cual podrá instalar, equipar, poner en funcionamiento y administrar establecimientos de distribución y abastecimiento de los mismos. La instalación, explotación y administración de tiendas, mini mercados, comisariatos, supermercados y centros comerciales dentro del territorio nacional y la prestación de servicios de accesoria profesional en las áreas legal, contable, financiera, aduanera y comercio exterior. A fin de cumplir con su objeto social, la Empresa podrá realizar todos los actos y contratos civiles y mercantiles permitidos por las leyes del país y que estén relacionados con este, pudiendo adquirir acciones, derechos y participaciones, como también constituir o representar comercialmente a otras empresas, formar parte de asociaciones y consorcios constituidos o que llegaren a constituirse legalmente en el País sean estos nacionales o extranjeros relacionados con su objeto social.

#### 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A, y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado que estuvieron en vigencia en las fechas en que ocurrieron las transacciones, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan bajo el método de línea recta considerando la vida útil autorizada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) Al 31 de diciembre del 2014 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos según los registros contables.

#### A.- ACTIVOS.-

#### 3.- DISPONIBLE EN CAJA - BANCOS

El Valor de Caja representa un saldo que es depositado en los primeros días del mes de enero del año 2015.

El fondo de caja chica esta sujeta a reposiciones periódicas, mediante los justificativos pertinentes.

Se han realizado Las conciliaciones bancarias respectivas y son valores que están a disposición de la Empresa sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los balances son los valores contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

CAJA	
Caja	435,48
Caja Chica	<u>295,00</u>
	<u>730,48</u>

BANCOS	
Internacional Cta. 610585	46.783,17
Banco del Austro Cta. 362517	52.802,16
Banco del Austro Cta. 962735	7.198,97
Banco del Austro Cta. 28974	0,24
Unibanco Cta. 0132003749	50,00
Northen Trust Bank	12.086,25
Pichincha	14.530,20
Guayaquil	40.584,98
Bolivariano Cta. 4055006132	1.679,78
Suman Bancos	<u>175.715,75</u>

#### 4.- CUENTAS POR COBRAR

Clientes	2.274.255,12
Prestamos a Empleados	38.839,41
Otras Cuentas por Cobrar	226.014,14
Provision para Cts, Incobrables	<u>-44.235,49</u>
	<u>2.494.873,18</u>

Las cuentas por cobrar se hallan clasificadas en función a su naturaleza y origen, así tenemos clientes que se originan por los saldos pendientes de cobro por las ventas realizadas en el ejercicio económico 2014.

##### 4 A.- Clientes

La cartera en el año 2014 ha tenido el siguiente movimiento:

Saldo Inicial	2.613.120,32
Facturación del año	<u>5.925.885,06</u>
Total Cartera por recuperar	<u>8.539.005,38</u>
Recaudación del año	<u>6.264.750,26</u>
Saldo Cartera al 31 dcbre 2014	<u>2.274.255,12</u>

La Empresa a tiene una provisión acumulada para cuentas incobrables por el valor de US \$ 44.235.49, la misma que representa el 1.94% sobre el total de la cartera.

##### 4 B.- Prestamos a Empleados

Las cuentas por cobrar a los empleados, son valores anticipados, y prestamos, los mismos que son descontados en los roles, al 31 de diciembre del 2014 los empleados que adeudan a la Empresa se encuentran laborando en la Empresa.

##### 4 C.- Otras Cuentas por Cobrar

Este rubro esta constituido por valores pendientes de recuperaci3n por prestamos concedidos a la Empresa Inmobamba US \$ 122.839.82, Litorey US \$ 16.546.06, Importadora Comercial Lartizco U S \$ 80.008.37, y, Otras cuentas por cobrar por US \$ 6.619.89.

#### 5.- PAGOS ANTICIPADOS

Valores anticipados a proveedores por el valor de US \$ 157.281.63, anticipos a contratos varios por US \$ 41.999.43.

La Empresa a procedido a vender cartera al Banco del Austro, raz3n por la cual la Empresa mantiene una provisi3n por las comisiones cobradas por el Banco por el valor de US \$ 77.769.29, la misma que se procede a amortizarla contra la cartera recuperada por el Banco.

#### 6- INVENTARIOS

EL valor del inventario al 31 de diciembre del 2014, asciende a la suma de US \$ 2.095.797.32 y, mercaderías en tr3nsito por US \$ 981.371.61.

- Los inventarios est3n valuados mediante el sistema promedios y su costo no superan los valores del mercado.
- He participado en la toma de inventarios y tambi3n se procedió a constatar los valores de los inventarios en los registros contables.

#### 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Este rubro engloba el Cr3dito Tributario, por concepto de Impuesto a la Renta por anticipos US \$ 27.503.22, Cr3dito Tributario de a3os anteriores US \$ 15.649,06, retenciones en la fuente presente a3o US \$ 19.215.08, y, Cr3dito Tributario del IVA por US \$ 44.449.12.

#### 8.- ACTIVOS FIJOS

	Saldos Dcbre 31/13	Saldos Dcbre 31/14	Incrementos y/o Disminuc.
<b>a.- Al Costo</b>			
Terrenos	587.587,00	587.764,46	177,46
Construcciones Proceso	993.093,01	1.262.674,14	269.581,13
Edificios	15.033,99	15.033,99	0,00
Muebles y Enseres	22.388,26	50.057,48	27.669,22
Vehiculos	20.775,44	20.775,44	0,00
Equipo de Oficina	12.636,01	30.837,72	18.201,71
Equipos de Computacion	14.098,09	25.934,09	11.836,00
Maquinaria y Equipo	28.683,64	49.447,94	20.764,30
	<u>1.694.295,44</u>	<u>2.042.525,26</u>	<u>348.229,82</u>
<b>b.- Depreciaciones</b>			
Edificios	751,70	751,70	0,00
Muebles y Enseres	2.891,47	4.710,61	1.819,14
Vehiculos	6.232,63	10.387,71	4.155,08
Equipo de Oficina	548,65	1.765,55	1.216,90
Equipos de Computacion	8.265,43	9.365,68	1.100,25
Maquinaria y Equipo	1.673,21	3.403,57	1.730,36
	<u>20.363,09</u>	<u>30.384,82</u>	<u>10.021,73</u>

Los porcentajes de depreciaci3n aplicados por la Empresa son los autorizados por la Ley Org3nica de R3gimen Tributario Interno.

#### B.- PASIVOS

##### 9.- CUENTAS POR PAGAR

Este rubro est3 constituido asÍ:

Proveedores	2.488.477,91
Sueldos y Benef. Sociales	89.565,65
Impuestos por Pagar	50.049,87
Cuentas por Pagar Cias.Relacionadas	474.019,73
Anticipos de Clientes	26.500,00
Prestamos Bancarios	969.965,85
Prestamos de Socios	
Otras Cuentas por Pagar	296.800,63

Suman: 4.395.379,64

- Proveedores, obligaciones adquiridas por la Empresa con proveedores por concepto de compra de mercaderías, a proveedores nacionales US \$ 389.047.67, y, extranjeros US \$ 2.099.430.24.
- Los sueldos y beneficios sociales por pagar representa la provisión que realiza la Empresa para el pago del rol de sueldos por el mes de diciembre del año 2014, así como la provisión para el cumplimiento de pago de beneficios sociales a los cuales tiene derecho sus trabajadores.
- Impuestos por Pagar, corresponde a los impuestos retenidos en la fuente del mes de diciembre del año 2014 por US \$ 1.944,28, por retenciones de iva US \$ 2.114.91, por Iva US \$ -2.791.22, y, provisión pago del impuesto a la renta US \$ 48.781.90.
- Cuentas por Pagar a Compañías Relacionadas: Crisig de Comercio US \$ 50.000.00, Homecapri S.A. US \$ 125.000.00, Lurap de Comercio US \$ 145.000.00, Transportes Ortiz US \$ 154.019.73.
- Anticipos de Clientes: Valores entregados por clientes para futuras compras.
- Prestamos Bancarios: préstamos concedidos por Instituciones Bancarias Banco Internacional US \$ 659.965.85 con vencimiento en septiembre del año 2015 a una tasa de interés del 8.65%, y, Nortem Trust por US \$ 310.000.00 con vencimiento en Junio del año 2015, a una tasa de interés del 3.25%.

#### 10.- PASIVO LARGO PLAZO

La Empresa mantiene las siguientes provisiones, provisión para jubilación patronal US \$ 7.371.94, desahucio por el valor de US \$ 1.520.22, y una obligación con el Banco del Austro por la venta de cartera por el valor de US \$ 489.410.16, Intereses por Financiamiento de Vehículos por 630.322,47, Importadora Comercial Lartizco por 835.865,94, y, Cuentas por Pagar a Socios por 620.201,623

#### C.- PATRIMONIO

##### 11.-CAPITAL SOCIAL

El Capital Social a Diciembre 31 del 2014 está constituido por 20.000 participaciones de U.S.\$ 1.00 cada una., equivalente a US \$ 20.000.00.

El Capital Social de la Empresa mantiene la siguiente composición:

SOCIOS	CAPITAL	NRO. PARTICIPAC.	%
Luis Aurelio Ortiz Cornejo	12,000.00	12,000.00	60.00%
Rayner Ortiz Veintimilla	6,000.00	6,000.00	30.00%
Frank Luis Ortiz Veintimilla	2,000.00	2,000.00	10.00%
	<u>20,000.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>100.00%</u>

## 12.- RESERVA LEGAL

De conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías, obligatoriamente se deberá segregar anualmente de las utilidades líquidas obtenidas el 5% para Reserva Legal, hasta que represente el 20% del capital social de la Compañía. Esta reserva se podrá utilizar únicamente para capitalización y no estará a disposición de los socios.

## D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

### 13.- VENTAS

Las ventas que genera la Empresa en el año 2014 son las siguientes:

	<u>VENTAS</u>
Ventas Brutas	6.191.171,01
Devol. Y Desctos	<u>265.285,95</u>
Suman:	<u>5.925.885,06</u>

### 14.- COSTO DE VENTAS

El costo de las ventas realizadas en el año 2014, es el siguiente:

	<u>VALORES</u>
Inventario Inicial	2.119.426,84
Compras del Periodo	4.433.922,56
Inventario Final	<u>2.094.139,65</u>
	<u>4.459.209,75</u>

### 15.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales en los que ha incurrido la Empresa en el ejercicio económico 2014 es el siguiente:

RUBROS	VALORES
GASTOS ADMINISTRATI.	461.339,87
Sueldos y Benef.Sociales	125.843,41
Depreciaciones y Amort.	5.866,65
Gastos de Representacion	16.935,84
Suministros y Materiales	6.704,58
Impuestos y Contribuciones	14.755,82
Gastos No Deducibles	105.756,94
Varios Gastos Admin.	185.476,63
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>864.903,21</b>
Sueldos y Benef.Sociales	233.168,80
Mantenimiento y Reparac.	26.538,96
Servicios Basicos	12.111,52
Imptos y Contribuciones	
Suministros y Materiales	7.028,50
Varios Gastos ventas	586.055,43
<b>SUMAN GSTS.OPERAC.</b>	<b>1.326.243,08</b>

#### 16.- OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Los otros ingresos y gastos no operacionales generados en el periodo económico 2014 son los siguientes:

RUBROS	INGRESOS	EGRESOS
Gastos Financieros		127.492,43
Otros Ingresos Varios	119.998,25	
<b>SUMAN:</b>	<b>119.998,25</b>	<b>127.492,43</b>

#### 17.- CALCULO DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO RENTA

El cálculo del 15% para participación de trabajadores, así la base imponible del impuesto a la renta se procede a demostrar a continuación:

Utilidad Contable	A	132.938,05
( - ) 15% Particip.Empleados	B	19.940,71
( + ) Gastos No Deducibles		105.756,94
Utilidad Gravable		218.754,28
Impto Causado	C	48.125,94
Utilidad del Ejercicio (A-B-C)		64.871,40

#### 18.- OTROS EVENTOS

La Superintendencia de Compañías con resolución OO.Q.ICI.013 expide las normas para la valoración y registro contable de la propiedad, planta y equipo a valor de mercado a lo que podrá someterse las empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, para lo cual la Junta General de Accionistas o Socios deberán designar el perito o peritos que deban realizar los avalúos, dichos peritos deberán ser calificados con sujeción al Reglamento de Calificación según resolución Nro. OO.Q.IC.012 emitido por dicho Organismo de Control.

#### 19.-NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de esta Auditoria no se a producido ningún evento que afecte a la normal marcha de la Empresa debiendo manifestar que en mi opinión y por la demostración precedente se le debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

También cabe acotar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2014.