



DISTRIBUIDORA AUTOREX CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2019

1.- Información general

Distribuidora Autorex es una Compañía Limitada radicada en Ecuador, que fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito el 25 febrero del 2010

Su domicilio principal queda en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia El Batán, en la calle Gaspar de Villarreal N1447 y Japón.

Sus actividades principales son la importación y comercialización de repuestos para toda la línea automotriz e industrial, incluyendo aerosoles de mantenimiento preventivo de vehículos y maquinaria pesada, insumos para la línea de Enderezada y Pintura automotriz e industrial, comercialización de elementos de seguridad industrial entre otros.

2.-Antecedentes:

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en La resolución 06.Q.ICL.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

En la Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 nov de 2008 se establece el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Resolución No SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 del 13sep2019 Deroga la Resolución SC.ICL.CPAIFRS. G.11.010 del 11/10/2011 y reforma el "Reglamento para aplicación de las NIIF completas como para PYMES" permitiendo que las siguientes compañías apliquen NIIF para las Pymes

-Compañías que tengan activos iguales o superiores a US\$4,000,000.00 entre otras...

-Compañías Auditoras Externas

-Compañías Pymes

a) Monto de Activos inferior a Cuatro millones de dólares,

b) Registre un valor Bruto en ventas de hasta Cinco millones de dólares

c)Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

3.- Bases de elaboración:

Declaración de Cumplimiento:

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

a.-Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal

b.- Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las NIIF.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

4.- Políticas contables

- **Efectivo y Equivalente de Efectivos:** La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.
- **Crédito a clientes:** La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con un plazo de hasta 90 días. Distribuidora Autorex, deja abierta la posibilidad que se asigne de forma individualizada a cada cliente un tiempo de crédito específico mayor o menor. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Distribuidora Autorex reconocerá el gasto por financiamiento implícito dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 120 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el periodo contable en que ocurren.
- **Deterioro de cartera:** La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan por antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- **Inventarios:** La empresa incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al finalizar el período contable, se mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada se mide el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en Resultados-
- **Propiedad, planta y equipo:** Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren. La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.
- **Depreciación acumulada.**
Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

Equipos de cómputo	3 años
Unidades de transporte	5 años

AUTOREX

SERVICIO AUTOMOTRÍZ

Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Inmuebles y edificios	20 años

- **Pagos:** Las facturas que recibe Distribuidora Autorex se pagan de contado, cheque, transferencias, estando sujetos a las políticas de crédito que nos otorgue nuestros proveedores.
- **Retenciones:** Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- **Activo Intangible:**
La empresa medirá sus activos intangibles modelo del costo es decir al Costo, menos la amortización acumulada, y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- **Arrendamiento de oficina:** Distribuidora Autorex ocupa un local comercial que son de su propiedad. El arrendamiento es un acuerdo donde se cede el derecho de uso de un inmueble, a cambio de un pago periódico. El arrendamiento se carga a resultados mensualmente.
- **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias:** El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de repuestos para toda línea automotriz e industrial se reconocen al momento de la entrega del bien.
- **Reconocimiento de gastos:** Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que, dada la naturaleza de nuestro negocio, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- **Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% (o 5%) de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% (el 20%) del capital social en el caso de las Sociedades Anónimas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

5.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- **Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal:** La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal.
La gerencia, considerará el que se realice un estudio actuarial el siguiente periodo.

6.- Ingresos Netos

Los ingresos de la compañía se originan producto de las actividades que ha realizado la empresa en la venta de repuestos, suministro y herramientas para el mantenimiento de vehículos, arrendamiento de software y licencias, servicio de mantenimiento, utilidad en la venta de activos fijos.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Ventas Netas	862,090.40	1,001,782.24
Otros Ingresos no Operacionales	2,371.78	12,424.24
T O T A L:	864,462.18	1,014,206.48

7.- Costos de ventas y producción

El costo de la venta de los productos estará formado por el precio de compra de los bienes que comercializa, en caso de los bienes importados incluirá otros costos como aranceles, otros impuestos no recuperables, entre otros.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Costo de Ventas	531,094.52	697,428.63
T O T A L:	531,094.52	697,428.63

8.- Gastos de Venta y Administrativos

Se consideran como gastos de venta los gastos de publicidad, comisiones en ventas, atención a clientes promociones entre otros y como gastos administrativos los gastos sueldos y beneficios sociales, servicios básicos, útiles de oficina y de limpieza, servicios prestados por terceros, mantenimientos a activos fijos, arrendamientos entre otros.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Gastos de Venta	16,992.32	8,707.69
Gastos Administrativos	271,063.68	218,051.20
T O T A L:	288,056.00	226,758.89

9.- Gastos Financieros

Se consideran en su mayor parte al pago de interés por los préstamos a mutuo que adquirió la empresa.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
G. Bancarios	1,230.90	1,482.39
G. Comisiones, Cobranzas y Afiliaciones	6,714.31	1,609.96
G. Intereses	9,513.94	7,629.12
T O T A L:	17,459.15	10,721.47

10.- Otros Gastos:

En este grupo se detallan las Pérdidas netas por Deterioros, en el año 2019 se

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Pérdida por Deterioro de Créditos Incobrables	0.00	30,432.78
Pérdidas por Deterior de Inventarios	0.00	34.60
T O T A L:	0.00	30,467.38

11.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Ingresos	864,462.18	1,014,206.48
(Costos de venta y producción)	531,094.52	697,428.63
Ganancia Bruta	333,367.66	316,777.85

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
(Gastos de Venta)	16,992.32	8,707.69
(Gastos Administrativos)	271,063.68	218,051.20
(Gastos Financieros)	17,459.15	10,721.47
(Otros Gastos)	0.00	30,467.38
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	27,852.51	48,830.11

12.- Conciliación Tributaria y Conciliación Financiera

La Conciliación Tributaria muestra datos para el cálculo de impuesto a la renta de cada año.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		2018 (USD)	2019 (USD)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	27,852.51	48,830.11
Participación a Trabajadores	-	4,177.88	7,324.52
(+) Gastos no Deducibles Locales Diferencias. Permanentes	+	1,774.89	50,226.16
(+) Gastos no Deducibles Locales Diferencias. Temporales	+	0.00	34.60
UTILIDAD GRAVABLE	=	25,449.52	91,766.35
TOTAL, IMPUESTO CAUSADO	=	5,598.89	22,941.59

La conciliación Financiera muestra el valor de la Utilidad Neta de cada Período.

CONCILIACIÓN FINANCIERA		2018 (USD)	2019 (USD)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	=	27,852.51	48,830.11
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	-	4,177.88	7,324.52
(-) Gasto Impuesto a la Renta Corriente	-	5,598.89	22,941.59
(+) Ingreso Impuesto a la Renta Diferido	+	0.00	8.65
(=) Utilidad del Ejercicio Después de Impuesto y 15% Trabajadores	=	18,075.74	18,572.65

13.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo que consta en el estado de cuenta del Banco, tomando en consideración los cheques por depositar y cheques girados y no cobrados, así como el saldo de caja chica.

AUTOREX

SERVICIO AUTOMOTRÍZ

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Cajas y Bancos	9,570.58	27,344.00
T O T A L:	9,570.58	27,344.00

14.- Cuentas por cobrar

Distribuidora Autorex realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado. Cada año se analiza las cuentas por cobrar por vencimientos para poder estimar un valor de deterioro de las mismas, en este año el valor de deterioro fue de:

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Cuentas por cobrar Clientes	125,184.94	192,600.47
(Deterioro acumulado de Ctas y docs. por Cobrar)	-771.77	-30,076.09
Cuentas por Cobrar a empleados	0.00	1,151.09
Créditos Tributarios	13,496.49	3,220.09
Otras Ctas. por Cobrar	6,438.36	5,177.50
T O T A L:	145,348.02	172,073.06

15.- Inventario de Mercaderías

AL final del periodo se realizó el respectivo cálculo para medir los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, dando como resultado un deterioro de 34.60.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Mercaderías	63,265.93	86,842.95
Deterioro Acum. por Ajuste al Valor Neto Realizable	0.00	-34.60
T O T A L:	63,265.93	86,808.35

16.- Propiedad, planta y equipo

Se componen de todos los activos fijos adquiridos por la empresa con su respectiva depreciación.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Equipos de Computación	2,918.13	4,303.32
Equipos de Oficina	385.19	0.00
Muebles y Enseres	1,743.00	1,743.00
Vehiculos	6,862.54	6,863.16
Maquinaria y Herramientas	33,276.07	22,192.65
Depreciación acumulada	-8,719.35	-11,173.53
T O T A L:	36,465.58	23,928.60

17.- Activos Intangibles

Incluye la licencia del Software Contable adquirida por la empresa con su respectiva amortización:

AUTOREX
SERVICIO AUTOMOTRÍZ

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Licencias de Software	1,000.00	1,000.00
(Amortización Acumulada)	-441.49	-542.57
T O T A L:	558.51	457.43

18.- Obligaciones Corrientes

Las obligaciones corrientes de la empresa son las cuentas por pagar a proveedores, préstamos de terceros, cuentas por pagar a socios, beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS pendientes de pago.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes	89,418.80	121,221.87
Con la administración tributaria	2,355.27	9,790.28
Con el IESS	2,141.11	3,782.64
Empleados Incluido Beneficios de ley	6,539.72	11,513.44
CxP Préstamos a Mutuo	11,785.46	2,762.30
T O T A L:	112,240.36	149,070.53

19.- Obligaciones No Corrientes:

No han tenido cambio y corresponde a lo siguiente:

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes	6,956.62	6,956.62
CxP Préstamos a Mutuo	50,000.00	50,000.00
Con Relacionados Socios	53,188.68	53,188.68
T O T A L:	110,145.30	110,145.30

20.- Patrimonio

Muestra la composición del Patrimonio en cada periodo incluyendo el resultado de cada periodo sin considerar la reserva legal ya que la misma se refleja en el siguiente año una vez realizada el acta de la junta de socios.

CUENTAS	2018 (USD)	2019 (USD)
Capital Suscrito	400	400
Reservas	549.7	2003.19
Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores	13,797.52	30,419.77
Utilidad del Ejercicio	18,075.74	18,572.65
T O T A L:	32,822.96	51,395.61

21.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas producto de venta de repuestos y mantenimiento (23,513.44 dólares), y su uso principal son los pagos a proveedores (-664,705.42), sueldos y salarios (-142,497.14), otros pagos por -66,786.23 dólares)

Se registran flujos de inversión de (2,410.35 dólares), que corresponde a la compra y venta de varios activos fijos.

El flujo de financiamiento fue de (-10,685.44 dólares), debido a financiamiento por préstamos a largo plazo e intereses.

22.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2019 se deben a estos puntos:

- 1) La distribución de utilidades del año 2018 a las cuentas de Resultados Acumulados
- 2) Registro de Reserva Legal 5% del año 2018 por 903.79
- 3) Transferencia entre cuentas patrimoniales de Resultados Acumulados a Reserva Legal por el año 2014 por USD 58.52
- 4) Transferencia entre cuentas patrimoniales de Resultados Acumulados a Reserva Legal por el año 2015 por USD 107.46
- 5) Transferencia entre cuentas patrimoniales de Resultados Acumulados a Reserva Legal por el año 2017 por USD 383.72
- 6) Transferencia entre cuentas patrimoniales de Resultados Acumulados a Reserva Legal por el año 2018 por USD 58.52
- 7) Registro del Resultado Neto del ejercicio 2019 por USD 18,572.65

23.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros de Distribuidora Autorex Cia. Ltda. Fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación.



Ing. Paúl Fabricio Ayala Yépez
CI: 1002223236
Representante Legal
Distribuidora Autorex Cia. Ltda.



Ing. Wilmer Antonio Maldonado Calderón
RUC1757122757001
Contador General