

# **JOHN'S IMPORT COMPANY S.A. LUBRICANTES Y FILTROS**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

##### **1.1.- CONSTITUCION**

**JOHNS IMPORT COMPANY S.A. LUBRICANTES Y FILTROS**, es una Compañía Anónima, legalmente constituida en Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Christian Palacios Carpio, Notario Segundo del Cantón Cuenca el 30 de diciembre del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil con el No.35 el 11 de enero del 2012.

Con fecha 3 de septiembre del 2015, ante la Dra. Ruth Ortega Ortiz, Notaria Décimo Segunda del Cantón Cuenca, se procede a reformar el objeto social de la Compañía, el mismo que es inscrito en el Registro Mercantil bajo el No. 790 el 24 de septiembre del 2015.

##### **1.2.- OBJETO SOCIAL**

El objeto social de la empresa es el mantenimiento general de vehículos a través de mecánica express, para lo cual la compañía podrá importar, comprar y vender al por mayor y menor lubricantes, filtros, accesorios, partes, piezas y más productos similares para vehículos automotores, pudiendo actuar por sí y por interpuesta persona natural o jurídica, y celebrar contratos, negocios civiles y mercantiles permitidos por la ley.

##### **1.3.- UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Republica del Ecuador, en las calles Juan Pio Montúfar s/n y Vicente Mideros.

#### **2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

##### **2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la Compañía **JOHNS IMPORT COMPANY S.A. LUBRICANTES Y FILTROS** han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La preparación de los Estados Financieros conforme a las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables, así como faculta a la Gerencia para ejercer a su juicio el proceso de aplicar políticas contables, las más importantes se establecen en la Nota 3.

La aplicación de las políticas contables de mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros se establecen en la Nota 4.

Además los Estados Financieros se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (Art.19), la Ley de Compañías y sus reglamentos. Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la empresa y otros.

## **2.2. Moneda**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de uso oficial del Ecuador.

## **2.3. Periodo Contable**

La elaboración de los Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujos de Efectivo y Notas a los Estados Financieros comprende el periodo desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

## **3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

### **3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios en el balance se presentan en el pasivo corriente.

### **3.2. Activos Financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por Cobrar Clientes, Otros Préstamos y cuentas por Cobrar, Cuentas por Cobrar empleados y Provisión por Cuentas Incobrables y deterioro.

#### **a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes**

Son derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Estas partidas tienen vencimiento menor a doce meses por lo que se clasifica como activo corriente. Se contabilizan a su valor nominal debido a su corto plazo de cobranza.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar" cuyas características se explican a continuación:

#### **b) Otros Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Representados en el Estado de Situación Financiera por las cuentas por otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

#### **c) Otras Cuentas por Cobrar Empleados**

Corresponden a los préstamos y anticipos de remuneraciones otorgados a los empleados de la Compañía.

### **3.2.1. Reconocimiento, medición inicial y posterior**

#### **Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo financiero en el Estado de Situación Financiera a la fecha de la negociación y transferencia del bien o servicio.

#### **Medición Inicial**

Los activos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo a la transacción que de ser significativo, es reconocido como parte del activo.

## **Medición Posterior**

Clientes.- Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes por la transferencia de bienes o prestación de servicios en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos, se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días.

Otras Cuentas por Cobrar.- Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### **d) Deterioro de activos financieros**

La Provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la administración de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de antigüedad de las cuentas por cobrar establecido en base a las estadísticas de cobrabilidad que mantiene la Compañía.

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra en el Estado de Resultados Integral en el período que se producen. Esta es calculada aplicando la legislación tributaria vigente, siendo ésta suficiente para cubrir el riesgo de incobrabilidad.

En opinión de la Administración de la Compañía, éste procedimiento permite estimar razonablemente la provisión para cuentas de dudosa cobranza con la finalidad de cubrir adecuadamente el riesgo de pérdida en las cuentas por cobrar según las condiciones del mercado ecuatoriano.

## **3.3. Inventarios**

De conformidad con la NIC 2, los inventarios o existencias deberán ser valorados al precio de costo o al valor neto de realización (VNR), de entre los dos el más bajo.

El Valor Neto de Realización es el precio estimado de venta del activo menos los gastos estimados para efectuar la venta.

El Costo de Inventarios comprenderá todos los costos derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El costo de los inventarios será calculado por el método promedio ponderado, el mismo que no podrá superar el valor de las últimas compras o el precio de venta.

### Otros aspectos relevantes:

#### **a) Inventarios Obsoletos o dañados.-**

Los inventarios obsoletos o dañados deben listarse en forma separada, a fin de cuantificar el monto total de estos inventarios y efectuar las provisiones requeridas según la NIIF (Deterioro del valor de los Activos NIC 36)

#### **b) Inventarios de lenta Rotación.-**

La compañía debe listar en forma anual aquellos inventarios que no han tenido movimiento por más de 1 año y 2 años, con el fin de evaluar su valor razonable y adicionalmente revelar esta situación en las Notas a los Estados Financieros.

Si se tratare de inventarios vigentes (se demandan en el mercado), los inventarios de lenta rotación únicamente deben ser revelados en Notas a los Estados Financieros; caso contrario deberá provisionarse contra resultados.

c) Revelación en Notas a los Estados Financieros.-

Además de los asuntos indicados y otros establecidos en la NIC 2, se debe revelar en los Estados Financieros, el importe en libros de los inventarios dados en garantía de obligaciones de la Compañía.

### 3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se registran a su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta en función de su vida útil, de acuerdo al siguiente detalle:

Edificios e instalaciones	40 años
Maquinaria y equipo	10 a 30 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Equipo de transporte	5 a 10 años

#### 3.4.1. Retiro o venta de Propiedad Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo se calculará mediante la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y ésta deberá ser reconocida en resultados.

### 3.5. Activos Intangibles

Los activos intangibles adquiridos se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizarán a lo largo de la vida estimada de tres años empleando para ello el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido algún cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisará la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### 3.6. Deterioro del valor de los Activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades, planta, equipos e intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. De ser así, se estimará y comparará el importe recuperable del activo afectado con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor en resultados.

De similar forma se dará tratamiento a la cuenta de inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario con el costo de mercado. Si una partida de inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros, reconociendo inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro de valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, el mismo que inmediatamente deberá ser reconocido en resultados.

### **3.7. Obligaciones Bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo del préstamo utilizando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasificarán como pasivo corriente:

**Pasivo Corriente:** Aquellos que tienen una duración de hasta doce meses,

**Pasivo no Corriente:** Aquellos que tienen una duración superior. Al final de cada periodo se hará una reclasificación de la porción que corresponde amortizar en el siguiente periodo contable.

### **3.8. Cuentas comerciales a pagar**

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio si éste fuere superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

### **3.9. Impuestos**

#### **3.9.1. Impuestos Corrientes**

El impuesto corriente comprende:

- Impuesto al Valor Agregado (Liquidación Mensual)
- Retención del Impuesto a la Renta (Liquidación Mensual)
- Retención del Impuesto al Valor Agregado (Liquidación Mensual)
- Anticipo del Impuesto a la Renta
- Impuesto a la Renta

El Impuesto a la Renta corriente, se basará 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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto de impuesto corriente se calculará utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

#### **3.9.2. Impuestos Diferidos**

Comprende el Impuesto a la Renta, el mismo que será reconocido sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases financieras correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activos 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 podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los Activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### 3.10. Participación Trabajadores

La compañía reconocerá la participación de los trabajadores en las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales.

### 3.11. Reconocimiento de Ingresos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la transferencia bienes o prestación de los servicios se reconocerá en el momento en que dicho bien o servicio se transfiera o preste, se calcularán a 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.

Los ingresos provenientes principalmente de la venta de bienes y prestación de servicios, están gravados con el Impuesto al Valor Agregado según la tarifa vigente determinada por la autoridad fiscal.

### 3.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o un servicio.

### 3.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general, en los Estados Financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

### 3.14. Estado de Flujos de Efectivo

En el Estado de Flujos de Efectivo preparado según el método directo, utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas** : Actividades típicas de la empresa según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión**: Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de Financiación**: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo**: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por éstos: Caja, Bancos y las inversiones de corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

## 4.- REVELACIONES

### 4.1. Efectivo y Equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 están conformados como sigue:

Caja	\$184.646.28 (a)
Bancos	\$ 33.638.54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 218.284.82</b>

(a) Constituyen los cheques a la vista y posfechados entregados por los clientes \$184598.44

### 4.2. Cuentas y documentos por Cobrar corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 están conformados como sigue:

Cuentas y Dctos. por cobrar comerciales	\$1'175.792.55
Otras Ctas. Por Cobrar	\$ 2.426.78

Cuentas por cobrar empleados	\$ 3.140.72
(-) Provisión Ctas. Incobrables	(\$34.905.26)
<b>TOTAL</b>	<b>\$1'148.220.45</b>

#### 4.3. Inventarios

Corresponde principalmente a Inventario de mercadería en almacenes

#### 4.4. Pagos Anticipados

Comprende:

Seguros pagados por anticipado	\$6.181.56
Anticipo a proveedores	\$ 998.80
Crédito Tributario I. Renta	\$29.199.71
<b>TOTAL</b>	<b>\$36.380.07</b>

#### 4.5. Activos no Corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, los activos no corrientes comprenden básicamente: propiedad, planta y equipo e intangibles, desglosados de la siguiente manera:

Vehículos	\$69.865.55
Muebles y Enseres	\$14.879.59
Equipo de Computación	\$ 5.819.58
Maquinaria y Equipo	\$ 60.899.66
Depreciaciones y amortizaciones	(\$30.075.62)
<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$121.388.76</b>

#### 4.6. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2018 comprende las siguientes cuentas:

Proveedores de bienes y servicios	\$1'179.626.68
Obligaciones con Inst. Financieras	\$ 126.707.98
Otras obligaciones corrientes	\$ 138.696.81
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$1'445.031.47</b>

#### 4.7. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2018 comprende las siguientes cuentas:

Obligaciones con Inst. Financieras	\$163.067.14
Ctas. Por Pagar Socios	\$152.995.99

Provisión por Beneficios a empleados LP \$9737.28

**TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE \$325.800.41**

#### 4.8. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018, el Capital Social de la Compañía está constituido por 2000 acciones de un dólar cada una, distribuida de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>(US DOLARES)</b>	<b>(% PARTICIPACION)</b>
Guayacondo Molina Henry	200.00	10
Guayacondo Pastuzo John	1760.00	88
Molina Abad Miriam	40.00	2
<b>Total</b>	<b>2000.00</b>	<b>100</b>

#### 4.9. Ingresos de Actividades Ordinarias

La principal fuente de ingresos ordinarios constituye la comercialización de bienes (lubricantes, filtros y otros) y la prestación de servicios (alineación, balanceo, mecánica express, etc.)

**TOTAL VENTAS \$4'513.128.98**

#### 4.10. Costos y Gastos de Operación

Al 31 de diciembre del 2018 los costos y gastos de operación causados fueron:

##### **COSTOS**

Costo de Ventas	\$3'712.676.79
Sueldos y Salarios	\$ 87.734.38
Otros costos	\$ 9.681.39
<b>TOTAL</b>	<b>\$3'810.092.56</b>

##### **GASTOS**

Gastos Administrativos	\$ 162.942.07
Gastos de Ventas	\$ 332.374.95
Gastos Financieros	\$ 30.287.87
Gastos No Deducibles	\$ 17.684.93
<b>Total</b>	<b>\$ 543.289.82</b>

#### 4.11. Activos y Pasivos Contingentes

Al 31 de diciembre del 2018 no existen activos ni pasivos contingentes que la Administración los conozca y requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros.

#### 4.12. Eventos posteriores

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre del 2018 (fecha de cierre de los Estados Financieros y el 18 de febrero del 2019 (Fecha de emisión de los Estados Financieros) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

#### 5. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General el 19 de febrero del 2019 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación el 26 de marzo del 2019.



CPA. Concepción León B.

**CONTADOR GENERAL**



John Guayacondo P.

**GERENTE GENERAL**