

1. INFORMACION GENERAL

Johns Import Company S.A. está constituida en Ecuador en el año 2012 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca, con el Número 35 y Repertorio 235 con fecha 11 de Enero de 2012; se encuentra inscrita en el Registro único de contribuyentes el 11 de Enero de 2012 su actividad principal es la comercialización al por mayor de Lubricantes, Filtros, Accesorios y Productos Similares. Su domicilio legal se encuentra ubicado en la Calle Juan Pío Montufar y Vicente Mideros de la Ciudad de Cuenca.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los Estados Financieros de la Compañía JOHNS IMPORT COMPANY S.A., correspondientes al 31 de Diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo a Instrucciones y Normas de preparación y presentación de información financiera emitidos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2.2 Bases de preparación

Los Estados Financieros de JOHNS IMPORT COMPANY, han sido preparados sobre la base de costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de activos.

Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos se encuentran expresadas en dólares estadounidenses, siendo esta la moneda funcional de la entidad.

2.3 Efectivo y su equivalentes de efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos a la vista que mantenemos en las diferentes instituciones financieras, así como los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo con vencimiento no superior a 90 días desde la fecha de Inversión.

2.4 Activos Financieros

Cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituyó de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1% de la cartera y que la provisión acumulada no sobrepase el 10% de la cartera total.

Cheques posfechados por cobrar

Corresponde al valor de los cheques recibidos por la compañía como una estrategia comercial de cobro de las cuentas por cobrar cuya fecha de vencimiento es posterior a la fecha del cierre del balance, se encuentran aún pendientes de depositarse.

2.5 Inventarios

Los inventarios se contabilizan utilizando el método de promedio ponderado que consiste en: determinar un promedio sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes como los de la nueva compra.

2.6 Servicios y Otros pagos

Seguros Pagados por Anticipado

Se registran como *gastos pagados por anticipado seguros y otros incurridos para recibir servicios* en el futuro, y se amortizan en el periodo de cobertura según su naturaleza.

Crédito Tributario

Corresponde a los valores por crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado y retenciones de IVA, son saldos transitorios que se compensaran en el mes de declaración.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

En la determinación del costo inicial se considera, en la medida de ser requerido, los siguientes puntos:

- Costo de adquisición menos descuentos respectivos
- Costos incurridos hasta que los activos se encuentren en condiciones de utilización

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto del ejercicio. La depreciación se calcula sobre el costo de activos por el método de línea recta en los siguientes porcentajes por año:

Clases de Activo	
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computo	33.33%

Las reparaciones y el mantenimiento periódico de estos activos se cargan a resultados.

2.8 Documentos y Cuentas por pagar

Representan obligaciones a cargo de la Compañía originadas en bienes o servicios recibidos. Las cuentas y documentos por pagar se contabilizan bajo el método del costo.

2.9 Obligaciones Financieras

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía mediante obtención de recursos provenientes de instituciones financieras del país. Se incluye también otros tipos de obligaciones como avales financieros.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación.

2.10 Impuestos y gravámenes

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía generada en el respectivo periodo fiscal. Comprende, entre otros, IVA por pagar, Impuesto a la renta, Retenciones por pagar.

El Impuesto a la renta se determina con base en estimaciones establecidas de acuerdo con las normas fiscales.

2.11 Beneficios y Obligaciones a los Empleados

Comprenden el valor de los pasivos a cargo de la Compañía y a favor de los trabajadores o beneficiarios, originados en virtud de normas legales.

Durante el periodo se registran estimaciones globales que son ajustadas al final del ejercicio determinando el monto a favor de cada empleado, de conformidad con las disposiciones legales.

2.12 Patrimonio

Está conformado por el Capital Suscrito, Reservas, Otro Resultados Integrales, los Resultados Acumulados y la Utilidad o Pérdida del Ejercicio.

2.13 Reconocimiento de Ingresos

Ingresos Ordinarios

El ingreso se registra al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir por la venta de bienes o servicios. El Ingreso se presenta neto del impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos relacionados.

La venta de bienes se reconoce cuando estos son despachados.

Ingresos (Gastos) Financieros

Los Ingresos Financieros se reconocerán sobre una base devengada en función del tiempo transcurrido.

2.14 Reconocimiento de Costos y Gastos

Registra los gastos y costos de operación, gastos financieros, etc. Generados en el giro normal de la Compañía.

Estos gastos se registran a medida que se realicen o se devenguen.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

2.15 Impuesto a la Renta y Diferidos

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados, excepto por partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el Impuesto también se reconoce en el patrimonio a través de Otros Resultados Integrales.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo al método del balance, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que pueda compensar las diferencias temporarias.

NOTA 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

El disponible al 31 de diciembre comprendida:

	2019	2018
Caja	184,646.28	215.49
Bancos	33,638.54	48,954.37
Inversiones Corrientes	-	90,540.51
Total	218,284.82	139,710.37

* Existe una disminución en la cuenta de caja por la reclasificación de cheques posfechados

NOTA 2

ACTIVOS FINANCIEROS

Los deudores, neto al 31 de diciembre son:

	2019	2018
Clientes	1,175,792.55	1,163,053.80
Comisiones por liquidar	238.26	856.66
Tarjetas de crédito	1,527.40	524.07
Cheques Posfechados	-	191,504.31
Otras cuentas por cobrar	2,426.78	7,298.22
Total	1,179,984.99	1,363,237.06
(Provision de cuentas por cobrar clientes)	-34,905.26	-46,535.80
Totales	1,145,079.73	1,316,701.26

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El movimiento de la provisión de cartera al 31 de diciembre se presenta a continuación:

Descripción	2019
Saldo inicial	-34,905.26
Constitución provisiones	-11,630.54
Saldo Final	-46,535.80

Se constituye el 1% del saldo de la cartera

NOTA 3

INVENTARIOS

Los inventarios, neto al 31 de diciembre:

Descripción	2018	2019
Inventario de mercaderías	534,187.24	634,794.21

NOTA 4

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	Saldo Inicial	Adquisiciones	Bajas	Saldo Final
Muebles y Enseres	14,879.59	749.62	-	15,629.21
Maquinaria y Equipo	60,899.66	17,689.80	20,208.46	58,381.00 *
Equipo de Computación	5,819.58	10,019.28	-	15,838.86
Vehículos	69,865.55	-	-	69,865.55
Total	151,464.38	28,458.70	20,208.46	159,714.62

* En el año 2018 en diciembre se adquirió una maquinaria la misma que en el 2019 se devuelve aun no se encontraba depreciada

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 5

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre son:

Descripción	2018	2019
Bancos Nacionales	289,775.12	265,282.56
Otras obligaciones Financieras (*)		80,000.00
Total	289,775.12	345,282.56

*Representa el valor pendiente de pago por un aval bancario contratado en agosto del 2019

Descripción	2018	2019
Porción corriente	126,707.98	268,631.05
Porción no corriente	163,067.14	76,651.51
Totales	289,775.12	345,282.56

NOTA 6

PROVEEDORES

Descripción	2018	2019
Doc y Ctas por pagar	1,179,626.68	1,146,489.16

NOTA 7

OBLIGACIONES LABORALES

Descripción	2018	2019
Sueldos por pagar	12,720.89	23,016.62
Decimo Tercer Sueldo	2,015.32	3,652.62
Decimo Cuarto Sueldo	4,763.35	5,138.49
Vacaciones	15,460.95	15,230.53
Jubilacion Patronal	4,969.36	7,242.43
Desahucio	4,767.92	6,356.70
Total	34,960.51	47,038.26

1

*1 La provisión para pensiones de jubilación se contabilizó con base en los cálculos actuariales al 31 de diciembre de 2019

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 8

ANTICIPO CLIENTES

Descripción	2018	2019
Anticipo clientes	113.17	20,242.45 *
Depositos no identificados	1,162.81	1,726.15
Totales	1,275.98	21,968.60

* Cliente Leon Bustamante Guillermina realizo el pago de mercadería que sera despachada en el periodo siguiente

Fecha transacción 27 de diciembre de 2019

NOTA 9

PATRIMONIO

Descripción	2018	2019
Capital	2,000.00	2,000.00
Reservas	11,649.80	11,649.80
Otros Resultados Integrales	-	129.20
Resultados Acumulados	176,562.44	273,979.64
Perdida o Utilidad	97,417.22	126,727.02
TOTAL	287,629.46	414,485.66

* Se reconoce los activos por impuestos diferidos

NOTA 10

GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Descripción	2018	2019
Gastos de Administración		
Sueldos y salarios	84,031.75	119,869.90
Aportes a la seguridad social	15,254.00	14,596.64
Beneficios sociales e indemnizaciones	11,291.49	16,807.81
Gastos varios	52,364.83	82,057.27 *
Depreciaciones	1,328.50	5,977.71
Totales	164,270.57	239,309.33

Gastos de Ventas		
Sueldos y salarios	153,876.95	146,789.46
Aportes a la seguridad social	26,915.21	27,393.55
Beneficios sociales e indemnizaciones	20,771.67	23,836.82
Gastos varios	130,811.12	122,596.19
Depreciaciones	6,672.61	9,062.34
Totales	339,047.56	329,678.36

* Consultorias: Plan de gestión de calidad y elaboraciones de Instructivos

Elaborado: CPA. Elsa Lazo

