

CARROCERIAS ARANDI METALARANDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - CARROCERIAS ARANDI METALARANDI CIA. LTDA. (la Compañía), es una entidad de nacionalidad ecuatoriana constituida en junio del año 2007. El domicilio principal de la Compañía es en la ciudad de Quito, sector de Calderón, pasaje Orquídeas.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la fabricación, reparación, mantenimiento, comercialización y distribución, importación y exportación de carrocerías metálicas para transporte de carga y para automotores de todo tipo.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento y bases de preparación - Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para PYMES. Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Los estados financieros fueron preparados sobre las bases contables aplicables a una compañía en marcha. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta un déficit acumulado de US\$19 mil el cual supera su capital social, lo cual de acuerdo a disposiciones legales vigentes constituye causal de disolución. La Administración de la Compañía ha diseñado los siguientes planes y estrategias para revertir la situación antes mencionada:

1. Renegociar las obligaciones mantenidas con instituciones financieras
2. Efectuar un incremento de capital a partir de los aportes para futuras capitalizaciones
3. Reducir los costos de los productos que comercializamos sin comprometer la calidad que caracteriza a la Empresa.

Importancia relativa - La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Efectivo y Bancos - corresponde a los depósitos en dos cuentas de instituciones financieras locales con calificación AAA, los cuales pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Inventarios - los inventarios son presentados al costo de adquisición o a su valor neto de realización, el que sea menor. Las importaciones en tránsito son medidas a su costo.

Propiedades, vehículos y equipos - las partidas de se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, los activos son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor.

El costo o se deprecia bajo el método de línea recta. Las vidas útiles y método de depreciación se evalúan al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Edificio	20 años
Vehículos	5 Años
Maquinaria y equipo	10 Años
Muebles y enseres	10 Años

Retiro o ventas de activos fijos - Una partida de activos fijos se da de baja cuando se vende o cuando ya no se esperan beneficios económicos futuros a través de su uso continuado. La utilidad o pérdida que surja en la baja o venta se reconoce en resultados.

Impuestos - El gasto impuesto a la renta representa el rubro a pagar corriente a la autoridad fiscal que se basa en la utilidad gravable del año. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas impositivas vigentes de acuerdo a la legislación ecuatoriana.

Provisiones - La Compañía reconoce provisiones cuando: tiene una obligación presente sea esta legal o implícita que resulte de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda hacer una estimación fiable de su importe.

Reconocimiento de 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. Los ingresos por la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y gastos - se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Instrumentos financieros - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte del instrumento. Se miden inicialmente al valor razonable. Para el caso de los instrumentos medidos al costo amortizado, los costos de transacción que son directamente asignables a la adquisición se incorporan al valor del activo o pasivo.

Costo amortizado - método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos y determinables que no son cotizados en un mercado activo. Son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Los activos son probados por deterioro al cierre de cada año cuando exista evidencia objetiva de que los saldos no son recuperables. La Compañía da de baja estos activos financieros únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de los activos.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros (préstamos y otros pasivos financieros) se miden después de su reconocimiento inicial al costo amortizado. El método de interés efectivo se usa para calcular el costo amortizado de esos pasivos y para asignar los gastos por intereses durante el plazo del instrumento.

3. ESTIMACIONES CONTABLES

Deterioro de activos tangibles - al cierre de cada período, la Compañía analiza el valor de los activos para determinar si existen indicios de deterioro. En ese caso, se realiza una estimación del importe recuperable de los activos.

Vidas útiles de propiedades, equipos y vehículos - las vidas útiles se determinan en base a un análisis al final de cada período, en el que se establece la mejor estimación del tiempo en que los activos estarán operativos y generarán beneficios económicos para la Compañía.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Clientes nacionales	62,992	203,541
Otros	145,830	247,882
Provisión cuentas incobrables	<u>(35,536)</u>	<u>(35,536)</u>
Total	<u>173,286</u>	<u>415,887</u>

La Administración en base a su análisis de crédito concluyó que requiere una provisión de cuentas incobrables de US\$35 mil para aquellos saldos en los cuales existe evidencia objetiva de deterioro.

5. INVENTARIOS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Inventario de Materia Prima	35,045	5,070
Inventario Producto Terminado	<u>55,000</u>	-
Total	<u>90,045</u>	<u>5,070</u>

6. IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
<i>Activos impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario Impuesto al Valor Agregado - IVA	634	175
Crédito tributario retenciones de impuesto a la renta	<u>10,124</u>	<u>45,676</u>
Total	<u>10,758</u>	<u>45,851</u>
<i>Pasivos impuestos corrientes:</i>		
IVA en ventas	4,444	3,391
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado por pagar	257	230
Retenciones en la fuente por pagar	<u>283</u>	<u>1,088</u>
Total	<u>4,984</u>	<u>4,709</u>

7. PRÉSTAMOS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
<i>Garantizado, medidos al costo amortizado:</i>		
Préstamo de Banco Pichincha, monto original US\$ 176,113 mil contratado en mayo del 2017 el cual genera una tasa de interés del 35 % a un plazo de 12 meses con vencimientos mensuales. Dicho préstamo es producto de varias refinanciaciones de la deuda original. Está en trámite una nueva refinanciación de la deuda	<u>130,778</u>	<u>243,267</u>
Total	<u>130,778</u>	<u>243,267</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	-	-
No corriente	<u>130,778</u>	<u>243,267</u>
Total	<u>130,778</u>	<u>243,267</u>

El préstamo con el Banco del Pichincha está garantizado por el bien inmueble en el cual se encuentra la empresa, propiedad del Sr. Edgar Arandi.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Proveedores locales	47,181	137,729
Otras cuentas por pagar	<u>-</u>	<u>9,553</u>
Total	<u>47,181</u>	<u>147,282</u>

9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Constituyen préstamos recibidos de Socios y de la compañía relacionada los cuales generan una tasa de interés del 7%, no se han definido garantías en relación a estas obligaciones. Adicionalmente, incluyen dividendos por pagar a Socios por US\$231 mil.

10. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital social autorizado de US\$10,000, dividido en diez mil participaciones nominales de US\$1 dólar.

Aportes para futura capitalización - Constituyen aportes para futura capitalización los cuales se espera regularizar en un plazo corriente.

Déficit acumulado - Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas.

11. COSTOS Y GASTOS

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Costo de ventas	115,394	580,686
Gastos de ventas	2,300	40,088
Gastos de administración	<u>195,533</u>	<u>256,963</u>
Total	<u>313,227</u>	<u>877,737</u>

Detalle de costos y gastos por su naturaleza:

	Año terminado	Año terminado
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
	<u>En dólares completos</u>	
Consumo de productos vendidos	115,394	580,686
Beneficios empleados	137,159	169,189
Gastos de gestión clientes	1,738	40,088
Honorarios profesionales	-	6,828
Depreciación	45,471	50,909
Gastos de viaje y movilización	1,125	13,368
Suministros de oficina	1,868	220
Impuestos, contribuciones	5,686	8,127
Servicios básicos	2,135	8,322
Promoción y publicidad	563	-
Provisión cuentas incobrables	<u>2,088</u>	<u>-</u>
Total	<u>313,227</u>	<u>877,737</u>

12. COSTOS FINANCIEROS

31/12/19 31/12/18

En dólares completos

Intereses de préstamos y comisiones bancarias	<u>15,046</u>	<u>13,169</u>
Total	<u>15,046</u>	<u>13,169</u>

13. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 25% de la utilidad gravable. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no consideró provisionar el impuesto causado en vista de que considera carece de importancia relativa.

14. GESTIÓN DE RIESGOS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Como parte de la operatividad normal de la Compañía, la misma está expuesta a varios riesgos financieros de los cuales se considera principal el riesgo de crédito; el cual puede afectar sus saldos de activos y así también sus resultados. Para mitigar dicho riesgo la Gerencia efectúa una evaluación de la capacidad de pago de sus clientes a fin de evitar incumplimientos que le ocasionen pérdidas futuras.

15. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

El surgimiento del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su expansión global en los meses de febrero y marzo del 2020, originó que dicha enfermedad sea calificada como una pandemia. Los impactos económicos para las operaciones de la Compañía son inciertos, y van a depender de la capacidad de reacción y adaptación de los mercados, así como de las medidas que adopte la Administración para precautelar la liquidez y estabilidad de las operaciones de la Compañía.

Excepto por el asunto mencionado en el párrafo anterior, entre el 31 de diciembre del 2019 hasta la fecha de este informe, no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones materiales sobre los estados financieros.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los estados financieros de CARROCERIAS ARANDI METALARANDI CIA. LTDA. Serán presentados a la Junta de Socios para su respectiva aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.