



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2018**

**1. Información General:**

La empresa MULTIREPUESTOS MULTIRESA S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana domiciliada en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano con inicio de actividades a partir del 14 de Junio del 2007, según Escritura de Constitución de Sociedad Anónima realizada ante el Dr. Héctor Vallejo Espinoza Notario Sexto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.- 1676.

El objeto social de la compañía es la importación y distribución de Partes y Piezas de Vehículos al por mayor y menor y de efectuar todas las actividades comerciales en general que tengan relación con este objeto.

**2. Bases de elaboración:**

La empresa cuenta con los Estados Financieros con los movimientos entre el 01 de Enero al 31 diciembre 2018, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad entre los cuáles consta:

- Los Estados de Situación Financiera.
- Los Estados de Resultados.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio.
- Los Estados de Flujo de Efectivo.
- El presente documentos Notas a los Estados Financieros

El juego completo de estados financieros de MULTIREPUESTOS MULTIRESA S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y considerando en el caso de ser necesario, las NIIF COMPLETAS emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

### **3. Moneda funcional y su presentación:**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de MULTIREPUESTOS MULTIRESA S.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **4. Políticas Contables Significativas:**

El registro contable se basa en la aplicación del método de lo devengado y de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de un cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o de crear un pasivo.

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

#### **4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a 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. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

## 4.2. Activos financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: clientes a crédito, otras cuentas y documentos cobrar y su correspondiente pérdida por incobrables. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Clientes a Crédito, Otras cuentas y documentos cobrar**

Los clientes a crédito, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados, El 100% de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales de 30, 60, 90, 120 hasta 150 días, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

- **Provisión de cuentas incobrables**

Las pérdidas por incobrables relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a disposiciones legales y tributarias vigentes.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de

activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

#### **4.3. Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

#### **4.4. Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

#### **4.5. Propiedades Planta y Equipo**

Las cuentas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal. Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, los cuales son:

- Edificios e Instalaciones 20 años de vida útil.
- Equipo de Computación 3 años de vida útil.
- Muebles y Equipos 10 años de vida útil.
- Vehículos 5 años de vida útil

#### **4.6. Inventarios**

El sistema de control de inventario para la venta de mercadería que aplica la compañía es el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, y el método de valuación usado es el Método Promedio Ponderado.

#### **4.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

#### **4.8. Préstamos y otros pasivos financieros.**

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, de igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

#### **4.9. Baja de activos y pasivos financieros**

Activos financieros: Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose a diferencia entre ambos en los resultados del período.

#### **4.10. Provisiones**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes.
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación.
- El importe se ha estimado de forma fiable

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

#### **4.11. Beneficios a los empleados**

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

#### **4.12. Capital suscrito**

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

#### **4.13. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse confiabilidad.
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

#### **4.14. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### **4.15. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

## 5. Información de Apoyo:

**MULTIREPUESTOS MULTIRESA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
 Expresado en U.S. \$

DETALLE	\$	NOTAS
VENTA S SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA DIFERENTE 0%	167.266,22	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES:	1.921,72	
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>169.187,94</b>	
COSTO DE VENTAS	105.233,50	
GASTOS DE ADMINISTRACION	50.729,37	(a)
GASTOS DE VENTAS	5.413,85	(b)
GASTOS FINANCIEROS	2.359,49	(c)
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS:</b>	<b>163.736,21</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO:</b>	<b>5.451,73</b>	

(a)

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>50.729,37</b>
<b>REMUNERACIONES</b>		<b>36.607,91</b>
Sueldos Netos	28.728,00	
Aportes Patronales	2.399,85	
13er Sueldo	2.593,50	
14to Sueldo	1.171,80	
Fondo de reserva	1.499,53	
Aporte IECE - SECAP (0,5%)	215,23	
<b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>		<b>1.256,79</b>
Contribución Cámara de Comercio	537,00	
Impuestos Municipales	664,79	
Registro Mercantil	55,00	
<b>SERVICIOS UTILIZADOS</b>		<b>6.486,24</b>
Honorarios	2.866,77	
Servicios de terceros	210,00	
Servicios telefónicos	704,83	
Servicios de agua	190,12	
Servicios de luz eléctrica	518,32	
Servicios bancarios	1.496,76	
Servicios de movilización	31,50	
Servicios de Internet	467,94	



<b>ARRIENDOS</b>		<b>769,24</b>
Arriendo Oficinas	<u>769,24</u>	
<b>MANTENIMIENTO</b>		<b>331,24</b>
De oficinas	<u>331,24</u>	
<b>BIENES UTILIZADOS</b>		<b>1.303,49</b>
Suministros de oficina	875,94	
De aseo y limpieza	39,11	
Refrigerios	<u>388,44</u>	
<b>DEPRECIACIONES</b>		<b>3.220,95</b>
Depreciaciones de activos fijos	<u>3.220,95</u>	
<b>AMORTIZACIONES</b>		<b>422,38</b>
De activos diferidos	<u>422,38</u>	
<b>GASTOS NO CLASIFICADOS</b>		<b>331,13</b>
Otros gastos no clasificados	<u>331,13</u>	

(b)

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>-5.413,85</b>	<b>5.413,85</b>
<b>GASTOS PERSONAL VENDEDORES</b>		<b>1.249,00</b>
Comisiones en Ventas	100,00	
Viáticos Vendedores	<u>1.149,00</u>	
<b>SERVICIOS UTILIZADOS</b>		<b>207,55</b>
Flete en ventas	<u>207,55</u>	
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>3.957,30</b>
Cuentas Incobrables	362,98	
Atenciones clientes	2.222,72	
Seguros	488,51	
Gastos No Deducibles IR	<u>883,09</u>	

(c)

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>2.359,49</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>2.359,49</b>
Intereses por Préstamos Bancarios	1.772,57	
Multas por Mora	307,69	
Intereses a Terceros por Multas	<u>279,23</u>	



**Efectivo y sus equivalentes:**

El Efectivo (expresado en dólares), se compone de las siguientes cuentas:

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		<b>10.348,73</b>
<b>CAJA</b>		<b>2.277,75</b>
En efectivo	652,85	
En cheques	40,00	
En caja chica	250,00	
Efectivo Inmediato	1.334,90	
<b>BANCOS</b>		<b>8.070,98</b>
B. Produbanco Cta. Cte. 02009013713	216,98	
B. Pichincha Cta. Cte. 3416090204	7.820,67	
B. Produbanco Cta. Aho. 12009228948	27,52	
B. Pichincha Cta. Aho. Futuro 2203162732	5,81	

**Documentos y cuentas por cobrar:**

Los principales saldos de documentos y cuentas por cobrar de la compañía al 31 de Diciembre del 2018 son los que se muestran a continuación:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<b>84.361,94</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>		<b>52.819,69</b>
Clientes a Crédito	52.819,69	
<b>OTRAS CUENTAS Y DOC. POR COBRAR</b>		<b>36.045,31</b>
Anticipos Proveedores	2.406,46	
Por cobrar a accionistas	10.412,51	
Documentos por Cobrar	23.226,34	
<b>(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES</b>		<b>-4.503,06</b>

Casi la totalidad de las ventas realizadas por la empresa se realizan a crédito con plazos que van desde los 30 días hasta un máximo de 120 días, el mismo que se aplican dependiendo del valor o monto de venta.



### Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes :

El saldo al 31 de Diciembre del 2018 de las cuentas y documentos por pagar corrientes se detallan en el siguiente cuadro:

<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES</b>		<b>147.742,61</b>
<b>A EMPLEADOS</b>		<b>2.587,58</b>
Sueldos	1.087,77	
Décimo Tercero	199,50	
Décimo Cuarto	482,55	
Participación Utilidades	817,76	
<b>IESS Y SRI</b>		<b>1.923,81</b>
Aportes Empleados	1.131,16	
Impuesto a la Renta Ejercicio	0,00	
IVA Ventas	533,14	
SRI por pagar	259,51	
<b>PROVEEDORES Y OTROS</b>		<b>143.231,22</b>
Proveedores Locales	40.627,20	
Anticipo Clientes	315,01	
Accionistas por Pagar	16.468,87	
Obligaciones Varias	74.198,52	
Obligaciones Instituciones Financieras	11.621,62	

### Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes :

El valor al 31 de Diciembre del 2018 de las cuentas y documentos por pagar no corrientes corresponde a préstamos de Accionistas.

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>		<b>43.369,30</b>
Préstamos de Accionistas	43.369,30	
Obligaciones Instituciones Financieras	0,00	



**Capital en acciones:**

El capital social de la empresa MULTIREPUESTOS MULTIRESA S.A. asciende a US\$ 5.000,00 (cinco mil dólares americanos), lo que representa 50 acciones con un valor nominal de US\$ 100.00 cada una.

NO.	IDENTIFICACION	NOMBRES	NACIONALIDAD	ACCIONES	CAPITAL	%
1	1713280475	JIMENEZ NIETO ANA LUCIA	ECUADOR	1,00	100,00	2%
2	1717546558	JIMENEZ NIETO CATALINA	ECUADOR	1,00	100,00	2%
3	1713198099	JIMENEZ NIETO PAUL FERNANDO	ECUADOR	18,00	1.800,00	36%
4	1702911239	JIMENEZ VILLACRES LUIS FERNANDO	ECUADOR	30,00	3.000,00	60%
<b>TOTAL</b>				<b>50,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>100%</b>

**Contadora**  
**Myriam Patricia Granda Burgos**