

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre de 2018, de la EMPRESA DISTRIBUIDORA AUTOMOTRIZ CUENCA CHAMBA DISTRIAUTOC CIA. LTDA.

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

LA EMPRESA DISTRIAUTOC CIA. LTDA. Fue constituida en la ciudad de Loja Ecuador en el año 2014, es una Compañía, Limitada, El domicilio de su sede social es Loja, cabecera cantonal de Loja, en la Av. Cuxibamba Y Tuicán esq.

Su actividad principal distribución y comercialización de vehículos automotores, piezas, accesorios y repuestos automotores y reparación de todo tipo de vehículos automotor.

1.2 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos con la autorización de La Gerencia General con fecha 25 de marzo del 2019 y aprobados con la misma fecha por la Junta General de Socios.

1.3 Situación económica a del país

Durante el año 2018, la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, para el caso de la empresa. La Administración de la compañía considera que la situación antes indicada ha generado un incremento de ventas de la Compañía, lo que nos compromete a seguir tomando medidas para que nos ayuden a superar aún más estos niveles, las mismas como:

- Búsqueda de nuevos mercados
- Mejora de Imagen.
- Fortalecer relaciones Financieras.
- Mantener visitas mensuales a clientes por parte de Gerencia, con el fin de mantener un compromiso en el servicio pos – venta.

2. POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado 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. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

2.1. Bases de Elaboración de los estados financieros

Los estados financieros se presentan de acuerdo con la legislación mercantil vigente, con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Sociedad, así como la veracidad de los flujos de efectivo.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3.

2.2. Transacción en moneda extranjera

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad, los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3. Efectivo y equivalentes del efectivo

Incluye el efectivo disponible, depositado a la vista en bancos, que se puede transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios contratados, de existir, son presentados como pasivos corrientes en el estado financiero.

2.4. Propiedades, vehículos y equipos

Considerados los vehículos y equipos menos la depreciación anual, y pérdidas por deterioro, en caso de producirse, depreciaciones efectuadas con el método de línea recta. Los terrenos no se deprecian.

2.5. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de inventarios, propiedad de la empresa se reconocen al

momento de la realización de la venta.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afecten los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos relacionados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional, entre otros. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la Compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas. El departamento financiero identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La administración de riesgos incluye:

a) Riesgo de crédito

Tomando en consideración que es una Compañía que inicia sus actividades comerciales, no tiene concentraciones significativas de riesgo en clientes y no existen saldos significativos con una antigüedad elevada. La Sociedad tiene políticas para asegurar que las ventas se hagan a clientes con un historial de crédito adecuado y adicionalmente, procedimientos periódicos de seguimiento de la deuda por los departamentos involucrados en la gestión de cobro.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros, depósitos en instituciones financieras y cuentas a cobrar.

Los bancos e instituciones financieras con los que trabaja la Compañía son de reconocido prestigio y con altos niveles de calificación crediticia del mercado en la actualidad.

b) Riesgo de liquidez

Una gestión prudente del riesgo de liquidez implica el mantenimiento de suficiente efectivo y la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de líneas de crédito comprometidas para lo que la Compañía tiene como objetivo mantener la flexibilidad en la financiación mediante la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar según el siguiente detalle:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS			
LOCALES/CORRIENTES			78.198,53
Cuentas por Cobrar: Cuenca Chamba y Cia. Lojocar y Cia.	1.01.02.07.04	13.996,25	
Cientes Relacionados	1.01.02.07.05	43.461,50	
Otras Cuentas por Cobrar	1.01.02.08.01	20.740,78	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS			
LOCALES/CORRIENTES			564.560,28
Cientes	1.01.02.06.01	560.786,88	
Tarjetas de Credito	1.01.08.02	3.773,40	

Corresponde a las cuentas por cobrar vigentes al 31 de diciembre de 2018. Las cuentas por cobrar cuyos saldos contables estén más de 5 años en la cartera CUENTAS POR COBRAR, se las da de baja.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de crédito tributario a favor de la empresa es como sigue:

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			21.844,71
Retenciones en la fuente Recibidas	1.01.05.02.01	9.976,78	
Credito tributario IR años anteriores	1.01.05.02.02	11.867,93	

Dentro de este grupo consta el crédito tributario a favor de la empresa en retenciones en la fuente por la ventas \$ 9976.78, mientras que el crédito tributario IR años anteriores, corresponde a las retenciones realizadas en otros periodos, que quedaron a favor en la conciliación tributaria.

7. PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES/RELACIONADOS LOCALES			292.189,84
Proveedores Nacionales Relacionados	2.01.03.01.01	292.189,84	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES/NO RELACIONADOS LOCALES			748.788,14
Proveedores Nacionales No Relacionados	2.01.03.01.13	748.788,14	

Dentro de este grupo tenemos cuentas por pagar a proveedores con saldos al 31 de diciembre de 2018, siendo nuestros mayores proveedores:

- Proveedores Nacionales Relacionados: Cuenca Chamba y Cia, Lojacar \$ 284.912,42.
- Proveedores No Relacionados: Automotores y Anexos S.A \$ 664.419,63

8. PASIVOS CORRIENTES

PRESTAMOS POR PAGAR

Un resumen de los préstamos y obligaciones financieras es como sigue:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES/LOCALES			192.815,59
Operaciones Financieras corto plazo Banco Guayaquil	2.01.04.01.02	92108,39	
Operaciones Financieras corto plazo Banco Loja	2.01.04.01.03	100707,20	

9. PATRIMONIO NETO

a) CAPITAL SOCIAL

Las participaciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado comprende 85.000 participaciones ordinarias con un valor nominal de USD \$1.00 (UN DOLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) cada una.

b) RESERVA LEGAL

El monto de Reserva legal al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 2673,14 registrado según la normativa legal vigente.

c) RESULTADOS ACUMULADOS

Se registra en el patrimonio de la cuenta Resultados acumulados, la sub cuenta GANANCIAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES, que generaron un saldo acreedor, el mismo que podrá ser capitalizado o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

10. INGRESOS

INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Tenemos los ingresos por actividades ordinarias, de acuerdo a la actividad económica que realiza la compañía. Adicional se registran ingresos por concepto de rendimientos financieros.

VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES/ GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA			4.536.103,07
Venta de Vehículos Nissan-Renault	4.1.01.01	2.974.274,82	
Venta de Camiones Jac	4.1.01.03	791.856,79	
Venta Repuestos Mazda	4.1.01.06	23.891,06	
Venta Repuestos Nissan Renault	4.1.01.07	249.938,48	
Venta Repuestos Ford	4.1.01.08	36.927,61	
Venta Repuestos Altemos	4.1.01.10	144.026,17	
Venta de Accesorios Nissan-Renault	4.1.01.11	278.620,07	
Venta de Accesorios Jac	4.1.01.12	17.926,42	
Venta de Vehículos Faw	4.1.01.13	15.616,07	
Venta Vehículo Mitsubishi	4.1.01.14	31,25	
Venta Repuestos Chery	4.1.01.17	2.994,33	

Nuestro mayor ingreso está en la Venta de Vehículos \$ 3766.131,61; cuyo complemento es la Prestación de Servicios, las cuales se ven reflejados en el siguiente cuadro:

PRESTACION LOCALES DE SERVICIOS/ GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA			288.294,81
Venta de Talleres Multimarcas	4.1.02.01	124.876,08	
Venta Talleres Colisiones	4.1.02.02	116.713,54	
Intereses Ganados por Financiamiento	4.1.06.01.01	4.287,16	
Varios Ingresos	4.1.09.01	6.804,01	
Descuentos en Compras	4.1.09.02	6.265,38	
Comisiones, Seguros y Auspicios Publicitarios	4.1.09.05	29.348,64	

Los valores antes expuestos son valores Brutos, a la cual se debe considerar los descuentos en ventas \$ 45422,00 y las devoluciones en ventas \$ 316819,45, lo que nos representa unos INGRESOS NETOS DE \$ 4.462.156,43

11. COSTO Y GASTOS

a.) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS

COSTO DE VENTA, el valor neto de adquisición de los Bienes destinados para la Venta, el método de costo usado es el Costo Promedio.

COSTO DE VENTAS			3.830.870,39
Costo de Venta Vehículos Nissan-Renault	5.1.01.01	2.666.325,51	
Costo de Venta Camiones, Camionetas Jac	5.1.01.03	648.749,97	
Costo de Venta Repuestos Mazda	5.1.01.06	18.588,26	
Costo de Venta Repuestos Nissan Renault	5.1.01.07	164.064,97	
Costo de Venta Repuestos Ford	5.1.01.08	24.683,81	
Costo de Venta Repuestos Jac	5.1.01.09	91,16	
Costo de Venta Repuestos Alternos	5.1.01.10	86.312,01	
Costo de Ventas Accesorios Nissan-Renault	5.1.01.11	191.051,90	
Costo de Venta Accesorios Jac	5.1.01.12	14.791,31	
Costo de Venta Vehículos Faw	5.1.01.13	14.054,46	
Costo de Venta Accesorios Alternos	5.1.01.15	26,56	
Costo de Venta Repuestos Chery	5.1.01.17	2.130,47	

b.) GASTOS

Las diferentes cuentas de gastos están agrupadas por los diferentes Centros de Atención, así:

- Ventas Nissan Renault
- Ventas JAC
- Administrativos
- Multimarcas
- Colisiones
- Logística Repuestos
- Yanzatza

De estas se desprenden las subcuentas de gastos por: Nomina; Beneficios Sociales e indemnizaciones a empleados; comisiones en ventas; honorarios profesionales; mantenimientos de equipos; combustibles y lubricantes; Promociones en Matriculas, accesorios y Ventas; gastos de viaje; gastos de servicios básicos; depreciaciones entre otros.

- Sueldos y Salarios \$ 237.616.48, que corresponde a la nómina de cada Centro como son:

Nomina-Administrativo	5.2.05.01	66532,44
Nomina-Colisiones	5.2.09.01	28306,56
Nomina-Logística Repuestos	5.2.11.01	9857,38
Nomina-Taller Multimarcas	5.2.07.01	67410,63
Nomina-Ventas Jac	5.2.03.01	3686,67
Nomina-Ventas Nissan Renault	5.2.01.01	22450
Nomina-Yanzatza	5.2.13.01	4644
Comisiones-Colisiones	5.2.09.03	9608,12

Comisiones-Logística Repuestos	5.2.11.03	2241,91
Comisiones-Taller Multimarcas	5.2.07.03	5298,92
Comisiones-Ventas Nissan Renault	5.2.01.03	9756,66
Comisiones-Ventas Jac	5.2.03.03	1600
Comisiones-Administrativo	5.2.05.03	638,69
Otros Beneficios-Administrativo	5.2.05.04	849,66
Otros Beneficios-Taller Multimarcas	5.2.07.04	3878,6
Otros Beneficios-Ventas Nissan Renault	5.2.01.04	856,24

- Las provisiones de beneficios sociales \$ 76906.02 del Recurso Humano están considerados en las cuentas **Beneficios Sociales** de por cada centro

Beneficios Sociales-Administrativo	5.2.05.02	23304,25
Beneficios Sociales-Colisiones	5.2.09.02	10405,29
Beneficios Sociales-Logística Repuestos	5.2.11.02	5029,99
Beneficios Sociales-Taller Multimarcas	5.2.07.02	23429,76
Beneficios Sociales-Ventas Jac	5.2.03.02	1372,38
Beneficios Sociales-Ventas Nissan Renault	5.2.01.02	10438,52
Beneficios Sociales-Yanzatza	5.2.13.02	718,38
Vacaciones Pagadas por Acta de Finiquito-Colisiones	5.2.09.08	731,61
Vacaciones Pagadas por Acta de Finiquito-Taller Multimarcas	5.2.07.08	114,74
Vacaciones Pagadas por Acta de Finiquito-Administrat	5.2.05.08	126,31
Vacaciones Pagadas por Acta de Finiquito-Ventas Nissan Renault	5.2.01.08	34,44
Vacaciones Provisiones	5.2.15.05	1200,35

- Los Intereses Financieros \$ 14841.99 corresponde a los cancelados por los préstamos bancarios del Banco de Loja y Guayaquil, mientras que los Intereses Proveedores \$ 14225.79 son los valores que se cancela a las empresas Proveedoras por retraso en las cancelaciones de las facturas.
- Promociones en matrículas, accesorios y ventas, \$ 31.883,94 son todos los pagos efectuados en la matriculación vehicular siempre y cuando en la hoja de negociación de cada cliente conste que la empresa asumirá este valor, así como servicios realizados en el servicio post-venta de vehículos.


Ing. Rubén Antonio Cuenca
REPRESENTANTE LEGAL


Dra. Nelly Esperanza Jaldán Cuenca
CONTADORA