

**COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA DE AUTOMOTORES
AUTOSEPD CÍA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución N° 248 de la Superintendencia de Compañías el 12 de junio del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil con el número de repertorio 7857 y número de inscripción 565 el 14 de octubre del 2014.

El Objeto social de la Compañía Comercializadora de Automotores Autosepd Cía. Ltda. Es la compraventa, consignación, permuta, distribución, importación y exportación de automotores camiones acoplados, tractores, rodados, nuevos o usados, repuestos y accesorios de la industria automotriz y reparaciones de vehículos automotores, en sus partes y accesorios...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los Estados Financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

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/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados a los dos días de abril del año dos mil diecinueve mediante Junta General Universal de Socios.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes destinados para la venta. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Inventarios

Dentro de los inventarios se registran los bienes destinados para la venta. Los productos están registrados al costo, incluyen todos los costos de

compra, y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

El costo de ventas de mercaderías está basado en el método de costo promedio ponderado.

3.4. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de sus vidas útiles se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.5. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por IVA e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

3.6. Activo Intangible

Son Objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se consuman independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2018 de la Cuenta Corriente del Banco de Pichincha de la empresa por \$ 38.501,93 de la Cuenta Corriente del Banco Procuano 40.733,09 dando un total de \$ 79.235,02

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo de esta partida está compuesto por:

ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 220,243.21
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 225,357.93
CUENTAS POR CLIENTES	\$ 209,714.48
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 13,037.28
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 2,606.17
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ (5,114.72)

NOTA 6.- INVENTARIOS

En esta cuenta tenemos al 31 de diciembre del 2018 \$ 928.39 que corresponde a Inventario de Herramientas.

INVENTARIOS	\$ 928.39
INVENTARIO HERRAMIENTAS	\$ 600.00
INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 81.55
INVENTARIO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 246.84

NOTA 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se encuentran registrados los siguientes rubros:

- Otros Pagos Anticipados \$ 1100.00

NOTA 8.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se encuentran registrados los siguientes rubros:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 1,461.71
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R Retenciones.)	\$ 100.98
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1,360.73

NOTA 09.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En esta cuenta se encuentran registrados los rubros por Vehículos en Garantía bajo Acta entrega recepción:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ 55,200.00
INVENTARIO VEHÍCULOS EN GARANTIA	\$ 55,200.00

NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIONES

A continuación, se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4,296.27
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,120.61
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1,626.78
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2,097.13
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ (2,548.25)

NOTA 11.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

A continuación, se muestra en detalle la composición de esta cuenta, valores que corresponden a los gastos por adecuaciones en las instalaciones de la empresa, el cual se va a amortizar en los años 2019-2021.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 24,077.55
GASTOS DE INSTALACIÓN	\$ 24,077.55

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores pendientes de pago:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 36,723.45
CHEQUES GIRADOS POR PAGAR	\$ 36,426.09
PROVEEDORES	\$ 297.36

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

En esta cuenta están contabilizados las deudas a instituciones financieras por una línea de crédito que se mantiene con el Banco Produbanco, un avance de efectivo para capital de trabajo y pago de tarjetas de crédito por gastos corrientes de la empresa pendientes de pago:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 39,374.30
LINEA DE CRÉDITO PRODUBABNCO	\$ 30,000.00
AVANCE DE EFECTIVO CAPITAL TRABAJO PRODUBANCO	\$ 4,230.00
TARJETA DINERS CLUB DEL ECUADOR SA	\$ 5,144.30

NOTA 14.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación, se muestra el detalle de esta cuenta:

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		11,642.88
Impuesto Renta Por Pagar	\$ 8,700.00	
IVA Por Pagar	\$ 2,347.87	
Retenciones Renta Por pagar	\$ 288.45	
Retenciones IVA Por Pagar	\$ 306.56	
CON EL IESS		\$ 740.72
Aporte Personal	\$ 324.07	
Aporte Patronal	\$ 416.65	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		\$ 6,528.96
Sueldos por Pagar	\$ 4,924.10	
XIII Sueldo por Pagar	\$ 285.77	
XIV Sueldo por Pagar	\$ 643.30	
Vacaciones por Pagar	\$ 675.79	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		\$ 2,969.16
Utilidades	\$ 2,969.16	

NOTA 15.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos por \$ 93 107.49 realizados a la empresa.

NOTA 16.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos a socios por \$ 27000.00 realizados a la empresa.

NOTA 17.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar de los préstamos a terceros \$ 38.000,00

NOTA 18.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2018 el patrimonio de la empresa es de \$ 136.019,06 el mismo que se encuentra conformado por:

- **CAPITAL**

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

ACCIONISTA	VALOR	%
Palacios D. Marcelo	\$ 18 750.00	75%
Palacios G. Eduardo	\$ 6250.00	25%
TOTAL	\$ 25000.00	100%

- **APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Se encuentra conformado por un aporte del Socio Eduardo José Palacios Guerrero por \$ 10.000,00

- **RESERVA LEGAL**

Se destina el 5% de las utilidades después de distribución trabajadores y pago de impuestos, sin que exceda el 20% del Capital Social de la Compañía \$ 1.158,46.00

- **PÉRDIDAS ACUMULADAS**

Contempla la pérdida del ejercicio económico 2015 \$ 15.060,02

- **GANANCIAS ACUMULADAS**

Contempla la ganancia del ejercicio económico 2017 \$ 98.43 2018 \$ 8907.53 total \$ 9.005,96

- **RESERVAS POR DONACIONES**

Contempla la Donación de Propiedad Planta y Equipo por parte del Socio Eduardo José Palacios por un valor de \$ 2910.00

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio asciende a \$ 13.004,66

NOTA 19.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por las ventas de mercaderías efectuadas durante el año 2018, así:

INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 101,160.72
VENTA DE BIENES	
Ingreso Por Venta Vehículos Usados	\$ 101,160.72
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 148,816.95
Ingreso por Comisiones Venta Vehículos	\$ 82,638.92
Honorarios por Venta de Vehículos	\$ 32,635.54
Otros Ingresos Comisiones Seguros	\$ 2,075.77
Ingreso por Intereses	\$ 31,466.72
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 2,000.10
Alquiler de Vehículo	\$ 2,000.00
Intereses Banco	\$ 0.10
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 251,977.77

NOTA 20.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2018 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALORES	%
COSTOS DE VENTAS	\$86,607.14	37%
GASTOS DE VENTAS	\$26,853.71	12%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$92,136.03	40%
GASTOS FINANCIEROS	\$17,886.48	8%
OTROS GASTOS	\$8,700.00	4%
TOTAL	\$232,183.36	100%

NOTA 21.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2017 y 2018.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	PERDIDAS ACUMULADAS	RESERVA POR DONACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2017	25000,00	474,00	39000,00	-15060.02	2910,00	98.43	8.907.53	61.329.94
AL 31/12/2018	25000,00	1158,46	100.000,00	-15060.02	2910,00	9.005,96	13.004,66	13.6019,06

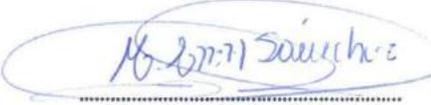
NOTA 22.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 33.318,03 por:

- Flujo Neto de Operación \$ -39.331,60
- Flujo Neto por Financiamiento \$ 99.273,28
- Flujo Neto de Inversión \$ -26623,65



ING. EDUARDO JOSÉ PALACIOS
GERENTE GENERAL



ING. ESTEFANÍA SÁNCHEZ
CONTADOR GENERAL

