

AUTOSDELSUR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

A continuación me permito indicar las Notas Explicativas sobre eventos importantes y partidas significativas, de Estados Financieros adjuntos cerrados al 31 de diciembre 2019.

1. Información General

AutosdelSur S.A. (La compañía) se constituye el 02 de Junio de 2017 e inicia sus actividades el 06 de Junio de 2017 finaliza el año 2017 con un capital de \$\$700,000.00. En el año 2018 recibe un Aporte para Futura Capitalización de \$159,716.00. El 27 de febrero de 2018 se realiza la inscripción en el Registro Mercantil, por lo tanto la empresa posee un capital de \$859,716.00.

2. Bases de Elaboración

Declaración de Cumplimiento

Estos Estados Financieros se elaboraron de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y las disposiciones legales establecidas en la Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno en cumplimiento a lo establecido en la resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 de Agosto de 2006 y publicada en el Registro Oficial No. 348 el 4 de septiembre de 2006; y en la Resolución No. SC. GICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011 publicada en el Registro Oficial No. 419 del 04 de Abril 2011.

Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el mismo que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basada en la experiencia y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas de contabilidad, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

3. Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Nuevas Normas:

A continuación, se resume las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y que son de aplicación a partir del 1 de enero 2019:

Fecha efectiva	Norma	Cambio	Título
Aplicación efectiva para los periodos que comienzan el, o después del, 1 de enero de 2019	NIIF 16	Nueva	Arrendamientos
	CINIIF 23	Nueva	La Incertidumbre frente a los tratamientos del Impuesto a las Ganancias
	NIIF 9	Enmienda	Instrumentos financieros
	NIC 28	Enmienda	Participación a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos
	Ciclo 2015-2017	Mejoras	(NIIF 3, NIIF 11, NIIF 12 y NIC 23)
	NIC 19	Enmiendas	Beneficios a los empleados, modificación reducción o liquidación de un plan
	(NIIF 2, NIIF 3, NIIF 6, NIIF 14, NIC 1, NIC 8, NIC 34, NIC 37, IAS 38, CINIIF 12, CINIIF 19, CINIIF 20, CINIIF 22, y SIC-32)	Revisadas	Mejoras al Marco Conceptual

Inventarios

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se determina por el método del costo promedio.
El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para completar la venta.

Propiedad, Planta y Equipo

a) Reconocimiento y Medición

Las partidas de propiedad, muebles y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

La propiedad, muebles y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellas beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- el costo de los materiales y la mano de obra directa;
- cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- los costos por préstamos capitalizados.

Cuando partes significativas de una partida de propiedad, muebles y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo. Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, muebles y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidos en resultados cuando se realizan o conocen.

b) Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base en las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad, muebles y equipos.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

Instalaciones y adecuaciones	5 años
Equipos y herramientas	10 años
Equipos de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años

Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

Ingresos Ordinarios

Los ingresos provenientes de la venta de productos en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2019, el efectivo está conformado según el siguiente detalle:

Efectivo y Equivalentes del Efectivo	2018	2019
Caja	\$ 540	\$ 640
Bancos (a)	\$ 69,639	\$ 694,832
Total	\$ 70,179	\$ 695,472

(a) Los fondos considerados en bancos se encuentran conformado por la cuenta corriente del Banco Pichincha y la Coop. Los Ríos.

5. Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2019, las Cuentas por Cobrar están conformadas según el siguiente detalle:

Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2018	2019
Clientes	\$ 966,068	\$ 626,360
Anticipo Proveedores	\$ 10,419	\$ 4,057
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 153,536	\$ 163,086
Total	\$ 1,130,023	\$ 793,503

6. Impuestos Anticipados:

Al 31 de Diciembre de 2018 y 2019, los impuestos Anticipados se conforman según el siguiente detalle:

Impuestos Anticipados	2018	2019
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ 19,191	\$ 19,191
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 60,533	\$ 94,743
Crédito Tributario IVA	\$ 17,743,252	\$ 158,247
Total	\$ 17,822,976	\$ 272,181

7. Inventarios

El detalle de inventarios para los años 2018 y 2019 es el siguiente:

Inventarios	2018	2019
Vehículos	\$ 955,491	\$ 923,068
Repuestos	\$ 117,808	\$ 153,052
En Tránsito (b)	\$ 41,370	\$ 40,347
Total	\$ 1,114,669	\$ 1,116,467

(b) El inventario en tránsito corresponde a repuestos que fueron transferidos a talleres pero por la naturaleza del negocio al 31 de Diciembre 2019 las órdenes de trabajo no se cerraron

Durante los años 2018 y 2019 no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro del inventario, debido a que con la revisión efectuada por la Administración de la compañía en el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. Propiedad, Planta y Equipo

El detalle de propiedad, planta y Equipo es el siguiente:

Propiedad, Planta y Equipo	2018	2019	% Var.
Adecuación instalaciones	\$ 572,862	\$ 583,561	1.9%
Equipos de computación	\$ 7,685	\$ 12,331	60.5%
Equipos tecnicentro	\$ 37,617	\$ 53,026	41.0%
Muebles y enseres	\$ 2,624	\$ 5,402	105.9%
Vehículos	\$ 42,497	\$ 75,761	78.3%
Otros activos	\$ 7,188	\$ 7,847	9.2%
Total	\$ 670,472	\$ 737,927	

Durante los años 2018 y 2019 no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de PPE, debido a que con la revisión efectuada por la Administración de la compañía en el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar

Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	2018	2019
Proveedores	\$ 1,846,597	\$ 605,866
Préstamos Relacionadas	\$ 258,758	\$ 2,160
Obligaciones Financieras a C/P	\$ -	\$ 1,753,798
Anticipos Clientes	\$ 40,166	\$ 45,740
Sueldos y Comisiones por Pagar	\$ 20,511	\$ 12,164
Beneficios Sociales por Pagar	\$ 28,213	\$ 29,835
Obligaciones con el IESS por Pagar	\$ 8,415	\$ 13,049
Otras Cuentas por Pagar	\$ 37,432	\$ -
Pasivo por Arrendamiento Financiero	\$ -	\$ 343,961
Total	\$2,242,111.13	\$2,808,591.88

10. Capital Social y Reservas

Capital Social

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1 cada una. El detalle del número de acciones autorizadas, suscritas y pagadas al 31 de diciembre de 2019:

CAPITAL	2018	2019
Acciones Suscritas y Pagadas	\$859,716.00	\$859,716.00
Total	\$859,716.00	\$859,716.00

Reserva Legal

11. Ingresos Ordinarios y Otros Ingresos

Ingresos Ordinarios

Ingresos Ordinarios	2018	2019
Vehículos Retail	\$ 8,604,052	\$ 6,767,666
Vehículos Exonerados	\$ 129,301	\$ 568,087
Repuestos	\$ 566,331	\$ 582,219
Talleres	\$ 499,167	\$ 6,168
Motos	\$ 28,518	\$ 340,216
Total	\$ 9,827,369	\$ 8,264,356

Ingresos No Operacionales

Ingresos No Operacionales	2018	2019
Otros Ingresos	\$ 59,795	\$ 38,997
Comisiones, Dispositivos, etc.	\$ 47,075	\$ 12,818
Ajuste Rebate 2017	\$ 24,124	\$ -
Ajuste Rebate 2018	\$ 61,870	\$ -
Ajuste Rebate 2019	\$ -	\$ 83,580
Reverso de Provisiones	\$ -	\$ 738
TOTAL	\$194,882.14	\$ 136,133

12. Costo de Ventas

Costo de Ventas	2018	2019
Vehículos Retail	\$ 8,150,779	\$ 6,386,112
Vehículos Exonerados	\$ -	\$ -
Repuestos	\$ 411,315	\$ 406,588
Talleres	\$ 374,617	\$ 420,052
Motos	\$ 23,400	\$ 5,400
Total	\$ 8,960,111	\$ 7,218,152

13. Gastos de Administración y Ventas

Gastos de Administración y Ventas	2018	2019
Sueldos, Comisiones y Beneficios Sociales	\$ 433,132	\$ 459,975
Arriendo	\$ 153,947	\$ 163,610
Servicios Básicos	\$ 6,204	\$ 6,328
Guardianía	\$ 30,720	\$ 431
Gastos por Eventos/Publicidad	\$ 63,043	\$ 79,346
Seguros	\$ 9,137	\$ 10,284
Afiliaciones y Cuotas	\$ 4,378	\$ 1,121
Alquiler de Equipos	\$ 12,547	\$ 13,756
Autoconsumo	\$ 2,859	\$ 4,666
Combustible	\$ 3,709	\$ 4,284
Contribuciones e Impuestos	\$ 8,319	\$ 13,766
Gastos de Gestión	\$ 4,384	\$ 2,987
Honorarios Profesionales y Personales	\$ 2,010	\$ 2,160
Internet	\$ 5,466	\$ 7,835
Gastos Legales	\$ 5,335	\$ 6,480
Mantenimientos	\$ 1,890	\$ 6,558
Suministros y Útiles de Limpieza y Oficina	\$ 9,277	\$ 11,505
Telefonía	\$ 3,812	\$ 3,629
Otros Transportes	\$ 2,914	\$ -
Movilización Personal Ventas y Talleres	\$ 16,846	\$ 19,236
Gastos No Deducibles	\$ 5,033	\$ -
Otros Gastos	\$ 1,352	\$ 13,468
Total	\$ 786,316	\$ 831,424

14. Gastos Financieros

Gastos Financieros	2018	2019
Intereses y Comisiones (c)	\$148,043.45	\$227,880.36
Total	\$859,716.00	\$859,716.00

(c) La Compañía adquirió una obligación financiera en octubre de 2019 por \$2'000,000,000.00 con el Banco Pichincha a 180 días plazo a una tasa del 8% anual cuyo pago es al vencimiento de la obligación y puede ser renovada en plazo similares.

15. Resultados del Ejercicio

El ejercicio 2019 registra una pérdida contable de \$ 11,412.54.

16. Eventos Posteriores a la fecha de los Estados Financieros:

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y el 30 de junio del 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019° que requieran ajustes o revelación.

Atentamente,



CPA. Marcela Álvarez

AUTOSDELSUR S.A.

CONTADOR GENERAL

