

Comercializadora Autorepuestos Universal Lubamaqui Cía. Ltda.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

1. Operaciones

Comercializadora Autorepuestos Universal Lubamaqui Cía. Ltda., fue establecida en Quito en 2017, con el objeto de importar y distribuir repuestos automotrices.

2. Políticas contables

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de Comercializadora Autorepuestos Universal Lubamaqui Cía. Ltda. han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.4.1 Deterioro de cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar comerciales son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Por deterioro, el importe en libros de una cuenta por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.4.2 Baja de cuentas por cobrar - Una cuenta por cobrar se da de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo relativos.

2.5 Inventarios - Son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

2.5.1 Costo - El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición, de transformación y otros incurridos para darles su condición y

ubicación actuales. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

2.5.2 Método de cálculo del costo - El costo de los inventarios es medido utilizando el método del costo promedio ponderado.

2.5.3 Deterioro del valor de los inventarios - Los inventarios son evaluados al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si se han deteriorado, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventarios está deteriorada, se mide a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro del valor.

2.5.4 Reconocimiento como un gasto - Cuando los inventarios se venden, se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Una cuenta por pagar se da de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.8 Propiedad, Planta y Equipo

2.8.1. Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedad y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.8.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, la propiedad y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

2.8.3. Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedad y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil</u> (en años)
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Edificios	20

2.8.4 Retiro o venta de propiedades, adecuaciones y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.9 Beneficios a empleados - Se reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por la participación de los trabajadores en las ganancias. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 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 se pueda otorgar.

2.11 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.12 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.12.1. Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad según los estados financieros, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.12.2. Impuesto diferido - Se reconoce sobre las diferencias temporales o temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos sí, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.12.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.13. Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. Efectivo

Corresponde al saldo de efectivo en cuenta corriente en instituciones del sistema financiero local.

4. Clientes

Un detalle de clientes es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Cuentas por cobrar	1,170	834
Provisión cuentas incobrables	(117)	(8)
Neto	<u>1,053</u>	<u>826</u>

Un resumen de la antigüedad de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019, en miles de U.S. Dólares y porcentajes, es como sigue:

<u>Vigente</u>	<u>Días</u>				<u>Total</u>
	<u>0-90</u>	<u>91-180</u>	<u>181-360</u>	<u>+360</u>	
871	268	21	7	10	1,177
74%	23%	1%	1%	1%	100%

Esta información no está disponible al 31 de diciembre de 2018.

5. Propiedad y equipo

Un detalle de propiedad y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Terrenos	700	
Equipo de oficina	6	5
Instalaciones	4	3
Muebles, enseres y equipos	13	12
Equipo de computación	13	8
Vehículos	2	2
Depreciación acumulada	<u>(9)</u>	<u>(3)</u>
Neto	<u>729</u>	<u>27</u>

El movimiento de propiedad y equipo fue como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	27	3
Compras	708	27
Depreciación	<u>(6)</u>	<u>(3)</u>
Saldo al fin del año	<u>729</u>	<u>27</u>

6. Obligaciones financieras

Corresponde principalmente a préstamos recibidos de una institución del sistema financiero local, (i) uno en noviembre de 2019 por US\$500 mil hasta febrero de 2020 y (ii) otro en diciembre de 2019 por US\$100 mil hasta marzo de 2020, ambos a una tasa de interés del 9.84% y pagos mensuales.

7. Proveedores

Un detalle de proveedores es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Socios (Nota 12)	1,077	416
Proveedores locales	244	306
Proveedores del exterior	<u>286</u>	<u>607</u>
Total	<u>1,607</u>	<u>1,329</u>

8. Socios

Corresponde a préstamos en efectivo recibido de los socios para la compra de inventarios. Un detalle de socios es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Luis Bassantes	529	486
Tannia Bassantes	102	97
Katherine Bassantes	96	97
Edisson Bassantes	<u>96</u>	<u>97</u>
Total	<u>823</u>	<u>777</u>

9. Participación de trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los empleados participan del 15% de las ganancias.

El movimiento de la provisión para participación de trabajadores fue como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	22	6
Provisión	37	22
Pagos	<u>(22)</u>	<u>(6)</u>
Saldo al fin del año	<u>37</u>	<u>22</u>

10. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 25%.

Una conciliación entre la ganancia según los estados financieros y la ganancia a efectos fiscales es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Ganancia según estados financieros después de participación de trabajadores	212	123
Gastos no deducibles	<u>159</u>	<u>1</u>
Ganancia a efectos fiscales	<u>371</u>	<u>124</u>
Impuesto a la renta	<u>93</u>	<u>31</u>

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta fue como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	9	6
Provisión	93	31
Pagos	<u>(51)</u>	<u>(28)</u>
Saldo al fin del año	<u>51</u>	<u>9</u>

11. Beneficios a empleados

Un detalle de beneficios de empleados es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Jubilación	4	
Desahucio	<u>9</u>	<u>4</u>
Total	<u>13</u>	<u>4</u>

El movimiento de la provisión para beneficios a empleados fue como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Saldo al inicio del año	4	
Provisión	<u>9</u>	<u>4</u>
Saldo al fin del año	<u>13</u>	<u>4</u>

12. Saldos y transacciones con partes relacionadas

Un detalle de las transacciones con partes relacionadas es sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en miles de US\$)	
Compras:		
Luis Bassantes	799	381
Tannia Bassantes	14	9
Katherinne Bassantes	264	24
Edisson Bassantes	<u> </u>	<u> 2</u>
Total (Nota 7)	<u>1,077</u>	<u>416</u>
Ventas:		
Luis Bassantes		1
Tannia Bassantes		22
Katherinne Bassantes		6
Edisson Bassantes	<u> 7</u>	<u> 6</u>
Total	<u> 7</u>	<u> 35</u>

13. Patrimonio

Capital Social - El capital social consiste de 55 mil acciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley requiere que por lo menos el 5% de la ganancia anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta reserva es de USD\$9 mil.

14. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 1 de junio de 2020, no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

15. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se encuentran pendientes de aprobación por parte de la junta de accionistas.



Luis Bassantes
Gerente



Elsa Lascano
Contadora