

FKPARTS S.A

Notas a los Estados Financieros

1. Información General

La actividad principal de la compañía **FKPARTS S.A.** será venta al por menor de partes y piezas de contenedores refrigerados, reparación y mantenimiento de máquinas de refrigeración, prestación de servicios de reparación de contenedores refrigerados o secos, así como también servicios portuarios.

La compañía **FKPARTS S.A.** es una Sociedad Anónima legalmente constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada ante el notario Décimo Sexto del Cantón de Guayaquil, Doctor Rodolfo Pérez Pimentel, el 17 Septiembre del año 2.008 mediante la resolución No 08-G-IJ-0007909, e inscrita en el Registrador Mercantil el 24 de Noviembre del 2008.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es la Ciudadela Carlos Guevara Moreno Mz. A1 Solar 48 diagonal a la Gasolinera Primax, en Guayaquil – Ecuador.

2. Bases de Presentación de las Cuentas Anuales

Principales políticas contables. - Las políticas contables significativas observadas por la compañía están de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Declaramos haber realizado los ajustes y provisiones necesarias de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras con aplicación Pymes, con todos los criterios relativos al registro, valuación, presentación y revelación de las transacciones.

Efectivo y Equivalentes. -Para propósitos del estado de flujo de efectivo, se consideran como equivalentes de efectivo todos los valores adquiridos, con un vencimiento de tres meses o menos, según sea el caso.

Cuentas por Cobrar. -La mayoría de las Ventas se realizan con condiciones de créditos normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa se mantiene al cierre del ejercicio económico.

Inventarios. -

El inventario que se refleja, son inventarios que se manejan bajo el método **PROMEDIO**.

Cuentas por pagar proveedores locales y del exterior. - La relación comercial que se mantiene con los proveedores locales es con un crédito aproximado entre 90 a 120 días y con los proveedores del exterior con un crédito aproximado entre 60 a 90 días, de acuerdo al caso del proveedor.

Otras cuentas por Pagar. - Las otras cuentas por pagar se generan para el organismo de SRI (cumplimiento de impuestos fiscales), IESS (obligaciones con los aportes de los empleados).

Provisiones. - Se realizan provisiones mensuales con los beneficios sociales de los empleados.

3. Revelaciones

La compañía realiza las siguientes revelaciones sobre sus Estados de Situación Financiera.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los saldos del efectivo y equivalentes de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	2018	2017
Bancos (1)	34,421.59	638,94
	34,421.59	638,94

(1) Los fondos se mantienen en cuentas de bancos locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

Cuentas por Cobrar Clientes

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 el saldo de las cuentas por cobrar Clientes se desglosa de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar	2018	2017
Ctas. X Cobrar Clientes	143,923.32	57,502.63
Otras Ctas. X Cobrar	4,561.00	4,561.00
	148.484,32	62.063,63

Las cuentas por cobrar clientes representan facturas por servicio de mantenimiento de contenedores con un plazo de hasta 30 días promedio y sin interés.

Activos por Impuesto Corriente a favor de la Empresa

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de Crédito Tributario a favor de la empresa se desglosa de la siguiente manera:

	2018	2017
Crédito Tributario ISD (1)	4.759,65	21.893,72
Crédito Tributario Retenciones de IVA (2)	42.765,34	63.640,96
Crédito Tributario Impto. A la Renta (3)	<u>20.157,14</u>	<u>15.582,63</u>
Total de Crédito Tributario por impuesto	67.682,13	101.117,31

Inventarios.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los inventarios se conformaba de la siguiente manera:

	2018	2017
Inventario de Producto Terminado	142.409,06	141.871,97
Importaciones en Transito	<u>-</u>	<u>37.373,24</u>
Total Inventarios	142.409,06	179.245,21

Cuentas por pagar proveedores locales y del exterior

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por pagar locales y del exterior se conforma de la siguiente manera:

	2018	2017
Proveedores Locales	53.135,76	63.370,56
Proveedores del Exterior	<u>26.024,92</u>	<u>69.021,01</u>
Total Cuentas por Pagar	79.160,68	132.391,57

Pasivos por Beneficios a Empleados

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, las Obligaciones por Beneficios a empleados se conformaba de la siguiente manera:

	2018	2017
Participación de Trabajadores	16.366,60	3.836,54
Obligaciones con el IESS	3.376,22	6.379,35
Beneficios Sociales	<u>15.058,41</u>	<u>26.936,51</u>
Total de Beneficios Sociales	34.801,23	39.169,40

Otros Pasivos Corrientes

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, la Cuenta Otros Pasivos Corrientes por pagar se conforma de la siguiente manera:

	2018	2017
Retenciones en la Fuente x Pagar	341,73	113,23
Retenciones de IVA x Pagar	378,73	332,87
Tarjeta X Pagar Fabio Rich	1.034,79	1.039,23
Sobregiro Bancario	18.319,75	38.860,91
Otras Ctas. X Pagar	<u>2.276,87</u>	<u>-----</u>
Total de Otros Pasivos x Pagar	22.351,87	40.346,24

Impuesto a la Renta por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los saldos de Impuesto a la Renta por Pagar se detallan a continuación:

	2018	2017
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>9.178,81</u>	<u>5.579,85</u>
Total de Impuesto a la Renta por Pagar	9.178,81	5.579,85

Préstamos Accionistas

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los saldos de Prestamos Accionistas se detallan a continuación:

	2018	2017
Prestamos Accionista Alex Bustamante	22.500,61	8.900,61
Prestamos Socios Alex Bustamante	693,51	693,51
Prestamos Socios Fernando Mortola	<u>8.960,00</u>	<u>11.710,00</u>
Total de Préstamos Accionista	32.154,12	21.304,12

Obligaciones Financieras

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, los saldos de las obligaciones financieras estaban constituidos de la siguiente manera:

Acreedor	<u>31 de Diciembre del 2018</u>		<u>31 Diciembre del 2017</u>	
	Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Tarjeta Pacificard	956,29	-	-	-
Banco Guayaquil	-	25.156,57	-	-
Banco Pichincha	-	88.000,00	-	-
Banco Bolivariano	-	-	-	15.553,91
	<u>956,29</u>	<u>113.156,57</u>		<u>15.553,91</u>

(1) Corresponden a préstamos recibidos de bancos locales y utilizados para capital de trabajo.

Patrimonio

Capital Social. - El Capital Social autorizado consiste en 4000 acciones con un valor nominal unitario de US\$1.00.

La Estructura accionaria se detalla a continuación:

	Nacionalidad	Participación	Valor Nominal	Valor Unitario	<u>CAPITAL PAGADO</u>	
					2018	2017
Carlos Segundo Hernández Díaz	Ecuador	50%	2.000	\$1,00	\$2.000,00	\$2.000,00
Ing. Alex Giovanni Bustamante Rivera	Ecuador	50%	2.000	\$1,00	\$2.000,00	\$2.000,00
					<u>\$4.000,00</u>	<u>\$4.000,00</u>

Utilidades Acumuladas

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el saldo por Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores asciende a:

	2018	2017
Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores	\$ 91.251,31	\$ 89.151,33
	\$ 91.251,31	\$ 89.151,33

Utilidad del Ejercicio

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el valor de la Utilidad del Ejercicio asciende a:

	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	\$40.218,86 (2)	\$16.160,53 (1)
	\$40.218,86	\$16.164,53

(1) El valor de la Utilidad del Ejercicio para el año 2017 corresponde a la Utilidad Liquida después de Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores.

(2) El valor de la Utilidad declarada en el año 2018 fue antes de Impuestos y Participación de Trabajadores.

Hechos Relevantes

Antes del Cierre Fiscal del año 2017 la Compañía FKParts S.A. solicitó a la Administración Tributaria la devolución de **Impuesto a la Renta por Pago en Exceso** correspondiente a los años 2014, 2015, 2016 e **Impuesto a la Salida de Dólares** correspondiente al ejercicio Fiscal 2015 y 2016 según **Trámite N° 109012017261827** y Devolución de **Retención en la Fuente de IVA** correspondiente a Septiembre del 2013 hasta Septiembre del 2017 según **Trámite N° 109012018048512** fundamentando nuestra pretensión en el artículo 47 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en los artículos 123, 305 del Código Tributario.

Pues mediante **Resolución N° 109012018RDEV069770** recibida el 20 de Marzo del 2018 la Administración Tributaria atiende la solicitud administrativa de pago en exceso reconoce un Saldo a Favor en el presente trámite de \$19.322,70 detallado de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR	FORMA DE PAGO
Saldo a Favor por Crédito Tributario ISD Año 2015	1.765,48	NCC
Saldo a Favor por Crédito Tributario ISD Año 2016	12.696,18	NCC
Saldo a Favor por Crédito Tributario Impto. Renta Año 2014	1.016,99	NCD
Saldo a Favor por Crédito Tributario Impto. Renta Año 2015	2.505,24	NCD
Saldo a Favor por Crédito Tributario Impto. Renta Año 2016	<u>1.338,81</u>	NCD
Total Saldo a Favor en el presente trámite	19.322,70	

Adicional el 26 de Marzo del 2018 fuimos notificados mediante **Resolución N°109012018RDEV078271** la Administración Tributaria atiende nuestra solicitud de **DEVOLUCION DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA** por cuanto resuelve reconocer la Cantidad de **\$31,473.42** por concepto de Retenciones en la Fuente del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al período de Septiembre del 2013 a Septiembre del 2017 lo cual procederá a la devolución mediante **NOTA DE CREDITO DESMATERIALIZADA**.

Así como valores rechazados por el monto de \$200.78 y valores no presentados por el monto de \$2,442.40 el cual deberá ser restado del crédito tributario en el casillero 612 Ajuste por IVA devuelto e IVA Rechazado imputable al crédito tributario en los meses posterior a la fecha de la notificación de tal manera que no se pueda hacer uso del beneficio de este valor como crédito tributario en las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado a ser presentadas posteriormente. Lo cual se procedió a realizar la respectiva contabilización de las transacciones implícitas en la presente resolución.

Hechos Ocurridos Después del Periodo Sobre el que se Informa

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los Estados Financieros, no han ocurrido eventos de carácter financiero o de otra índole, que en opinión de la Administración afecten en forma significativa los saldos e interpretaciones de los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018 y que no se hayan revelado.

Aprobación de los Estados Financieros

Los estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración y la respectiva Junta General de Accionistas.



ING. ALEX BUSTAMANTE RIVERA

C.I. # 090869061-3

REPRESENTANTE LEGAL FKPARTS S.A.



CPA. NIKKI ALVAREZ SORIANO

C.I # 092238167-8

CONTADORA REG. N° G.12.705