

FERNANDO PINOARGOTE CIA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) **Descripción del negocio**

FERNANDO PINOARGOTE CIA LTDA., fue constituida en Ecuador en Octubre 24 del año 1978 e inscrita en el registro mercantil en Octubre 24 de 1978, su actividad principal es la importación y distribución de repuestos y accesorios para vehículos, también podrá dedicarse a la agricultura, construcción e industria. Las instalaciones se encuentran en el Cantón Guayaquil de la Provincia del Guayas.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en Km 1,5 AV. Carlos Julio Arosemena, Guayaquil - Ecuador, asignado con el Número de R.U.C. 0990357536001.

(2) **Resumen de Principales Políticas Contables**

Bases de presentación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la base contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha septiembre 20 del 2019, los mismos fueron debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final el 25 de septiembre del 2019.

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía(instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

-
- **Cuentas por Cobrar**:- Se registran al costo, al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
 - **Cuentas por Pagar**. - Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) que son utilizados en el proceso operativo.
 - **Obligaciones Financieras**.- Están presentadas a su valor razonable en función al tiempo de vigencia de las Obligaciones.

a) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias.

b) Propiedad vehículos y equipos netos

Las propiedades, vehículos y equipos están registrados al costo de adquisición re expresados y convertido a dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Edificios	5%
Vehículos	20%
Muebles y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad y equipos se reconocen como gastos cuando incurrén.

c) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos y costos de los contratos de materiales y equipos eléctricos son reconocidos por el método del valor razonable de la contraprestación recibida, en función de los anticipos recibidos de clientes y la fecha de entrega de los materiales por parte de FERNANDO PINOARGOTE CIA. LTDA., sustentados en Contratos de Compra y Órdenes de Compra licitadas mediante el Sistema Nacional de Compras Públicas del Gobierno Ecuatoriano y Contratos y Órdenes de Compra firmados con Clientes del Sector Privado.

Los Ingresos Diferidos se registran una vez recibido el pago o transferencias en bancos por parte de sus Clientes y se regularizan contablemente a Resultados una vez que la Compañía realiza la entrega de equipos y materiales de sus clientes.

d) Participación de trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

e) **Impuesto a la renta**

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga accionistas que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Sí la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus accionistas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

f) **Uso de Estimaciones**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la Compañía que inciden sobre la presentación de los Estados Financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

(3) **Efectivo en Caja y Banco**

Al 31 de diciembre del 2018, corresponden a saldos que se mantienen en cuentas corrientes y ahorros de instituciones bancarias locales, los cuales están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

(4) **Activos Financieros, neto**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018
Clientes	531.109	455.877
Cuentas por cobrar accionistas	18.477	0
Funcionarios y empleados	252.059	578.512
Otras cuentas por cobrar	528.383	527.729
Provisión Incobrables	-48.860	-48.860
Total	US\$ 1.281.169	1.513.258

Provisión para cuentas incobrables: En los años 2018 y 2017, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables fue el siguiente:

		Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018
Saldo Inicial	US\$	37.870	48.860
Cargo a Resultados		10.990	0
Saldo Final	US\$	<u>48.860</u>	<u>48.860</u>

(5) **Existencias**

Se registran al costo de compra o de importación, más gastos de nacionalización, los que no excede el valor neto realizable, es decir el precio de venta menos los costos y gastos de terminación y comercialización.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

		Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018
Mercaderías		705.632	609.736
En Tránsito		17.719	954
Total	US\$	<u>723.351</u>	<u>610.690</u>

(6) **Servicios y otros pagos anticipados**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

		Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018
Seguro Pagado por anticipado		8.191	18.172
Total	US\$	<u>8.191</u>	<u>18.172</u>

7) **Propiedad, vehículos y equipos netos**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

		Saldos 31/12/2017	Adiciones y/o Bajas	Saldos 31/12/2018
Terrenos	US\$	0		
Edificios		499.135		499.135
Vehículos		355.139		355.139
M&E		54.587	2.995	57.582
Equipos Computo		47.158		47.158
Maquinaria Equipo		190.315		190.315
Total activos	US\$	<u>1.146.334</u>	<u>2.995</u>	<u>1.149.329</u>
Depreciación	US\$	<u>-533.076</u>		<u>-540.088</u>
Total	US\$	<u>613.258</u>	<u>2.995</u>	<u>609.241</u>

El movimiento de las propiedades, vehículos y equipos es el siguiente:

		Saldos al 31/12/2017	Saldos al 31/12/2018
Saldo Inicial, neto	US\$	956.724	613.258
Adiciones/ Bajas		-334.119	2.995
Depreciación Anual		-9.347	-7.012
Saldo Final	US\$	<u>613.258</u>	<u>609.241</u>

(8) **Obligaciones bancarias**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

		Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2018
Bancos		1.085.236	821.227
Total	US\$	<u>1.085.236</u>	<u>821.227</u>

(9) **Pasivos financieros**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>
<u>Proveedores</u>		
Exterior	722.207	662.608
Local	51.304	222.049
Cuentas x Pagar Accionistas	0	
Otras Cuentas por pagar	228.291	250.786
Total	US\$ <u>1.001.802</u>	<u>1.135.443</u>

(10) **Otras obligaciones corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, un detalle es el siguiente:

	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2017</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2018</u>
Otros Pasivos	106.327	80.857
Obligaciones con el IESS	48.542	56.393
Impuesto Renta	3.348	3.031
Participación de trabajadores	2.363	2.139
Otros Pasivos Empleados	42.798	56.464
Total	US\$ <u>203.378</u>	<u>198.884</u>

(11) **Provisión Jubilación patronal y desahucio**

Un resumen del saldo de estas provisiones se detalla a continuación:

<u>Provisiones por:</u>		<u>Saldo</u>
<u>Jubilación Patronal</u>		
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	US\$	173.954
Provisión cargo al gasto del año		<u>0</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2018	US\$	<u>173.954</u>
<u>Desahucio</u>		
Saldo al 31 de Diciembre del 2017	US\$	60.108
Provisión cargo al gasto del año		<u>0</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2018		<u>60.108</u>
Total	US\$	<u>234.062</u>

(12) **Capital**

Está constituida al 31 de diciembre del 2018, por 100.000 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de valor nominal \$ 1,00 cada una, las cuales están repartidas de la siguiente manera:

<u>No.</u>	<u>IDENTIFICACIÓN</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>TIPO DE INVERSIÓN</u>	<u>CAPITAL</u>
1	1300216247	ESCOBAR ORTEGA AMELIA ELIZABETH	ECUADOR	NACIONAL	\$ 80,000 ⁰⁰⁰⁰
2	0908907520	PINOARGOTE ESCOBAR FERNANDO ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 12,000 ⁰⁰⁰⁰
3	0908907769	PINOARGOTE ESCOBAR SABY KARINA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 8,000 ⁰⁰⁰⁰

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)\$: 100,000.0000

(13) **Reserva Legal**

La ley de Compañías requiere que al menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

(14) **Impuesto a la Renta por Pagar**

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018 se determinó como sigue:

Utilidad antes de Participación de empleados e impuesto a la renta	US\$	2017 15.753	2018 14.262
Participación de trabajadores		<u>-2.363</u>	<u>-2.139</u>
Base de cálculo para impuesto a la renta		<u>13.210</u>	<u>12.122</u> 9), no se produjeron
Impuesto a la renta causado	US\$	<u>3.348</u>	<u>3.031</u>

Atentamente,

ESCOBAR ORTEGA AMELIA ELIZABETH
REPRESENTANTE LEGAL
FERNANDO PINOARGOTE CIA LTDA.