

## **PUMPTEK S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

PUMPTEK S.A. Fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil, el 23 de Enero del 2015. Su Actividad Principal es la fabricación de sistemas de propulsión de fluidos, transmisión de energía mediante fluidos.

Su domicilio se encuentra en la avenida 09 de Octubre 1911 entre los Ríos y Esmeraldas, Edificio Finansur piso 17 oficinas 01-02.

#### **NOTA 2 – BASES DE PREPARACION.**

##### **2.1 Declaración de Cumplimiento.**

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañías y han sido preparados de acuerdo con las NIIF para Pymes, emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre del 2018.

##### **2.2 Bases de medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo históricos, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en bases a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

##### **2.3 Moneda funcional y de Presentación**

Los Estados Financieros son presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

##### **2.4 Usos de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuesto que afecten la aplicación de las políticas y de los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: Estimación de cobranza dudosa, la depreciación de activos fijos, la provisión para la jubilación patronal y bonificaciones por desahucio, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los Estados Financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para pymes, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para pymes vigentes, aplicadas de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

## **Efectivo y sus equivalentes.**

Corresponde al efectivo y sus depósitos en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

### **a) Ingresos y Gastos**

Los ingresos por ventas se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Se registran al costo histórico y se reconocen a medidas que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

### **b) Cuentas por Cobrar**

Se presentan en su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos no pagados pendientes de cobro, no generan intereses.

### **c) Equipos camineros, Planta y Equipos, Muebles y Enceres.**

El valor de los equipos, planta, muebles y enceres y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descarga de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registran cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan al resultado del año.

La depreciación de las planta y equipos se registran con cargo a las operaciones siguiendo el método de línea recta, utilizando los siguientes años de vida.

Se muestra el costo histórico menos la depreciación acumulada.

<b>BIENES</b>	<b>AÑOS</b>
Muebles y enceres	10
Maquinarias y equipos	10

### **d) Beneficios a empleados Participación a trabajadores**

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **e) Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22%.

#### Impuesto corriente

El impuesto a pagar corriente se basa en la utilidad gravable (Tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

#### **Nota 4 – ADMINISTRACION DE RIESGOS**

##### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo. La compañía ha evaluado como media la concentración del riesgo de crédito con respecto a los deudores comerciales, considerando el giro del negocio de la construcción.

#### **Nota 5. – Efectivo y Equivalente al Efectivo -**

Composición

	<b>2018</b>
Caja/Bancos	1) 15,190.51
	-----
Total	\$ 15,190.51

(1) Comprende el saldo del fondo rotativo y saldo en bancos

#### **Nota 6. – CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES**

Composición:

	<b>2018</b>
Cuentas por cobrar	353,327.15
Cuentas por cobrar relacionados	236,237.19
Total	-----
	\$ 589,564.34

#### **Nota. 6.1. - IMPUESTOS CORRIENTES**

Composición:

	<b>2018</b>
Crédito Trib. de Impuesto a la Renta	11,578.38
Crédito Trib del IVA	10,467.96
Retenciones Salida de Divisas	125.65
	-----
	\$ 22,171.99

#### **Nota. 6.2. – ACTIVOS DIFERIDOS**

Composición:

	<b>2018</b>
Póliza de Vehículos	4,450.96
Depósitos en Garantía	12,632.54
	-----
	\$17,083.50

**Nota 7. – INVENTARIOS**

Composición:

	<b>2018</b>
Inventario de Materia Prima	45,000.00
Inventario de Suministros	348,405.74
Inventario Fungibles	13,871.12
	-----
Total	\$ 407,276.86

**NOTA 8. – PROPIEDADES, PLANTA, EQUIPO, MUEBLES Y ENCERES**

Composición:

	<b>2018</b>
Edificios	535,139.37
Muebles y enseres	5,791.23
Maquinaria, equipos, instalaciones	282,998.85
Equipo de Computación	6,333.82
Vehículos	58,990.00
Menos: Depreciación acumulada	(95,817.72)
	-----
Total:	\$ 793,435.55

**NOTA 9. - ACTIVOS L/P**

Composición

	<b>2018</b>
Cuentas por cobrar no relacionadas	1,561.09
Otras Cuentas por cobrar	150,000.00
	-----
Total	\$ 151,561.09

**NOTA 10. - PASIVOS**

Composición:

		<b>2018</b>
Proveedores varios	(1)	162,480.45
Otras cuentas por pagar	(2)	674,160.70
Obligaciones Financieras		157,182.80
		-----
Total		\$ 993,823.95

1) Comprende cuentas por pagar a proveedores locales por la compra de materiales.

2) Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas \$ 62,512.83, Obligaciones Patronales \$ 68,561.87, Beneficios a Empleados \$55,268.05, Impuestos por Pagar \$ 92.38, Anticipos de Clientes Locales \$ 487,725.57.

**NOTA 11. - Cuentas por Pagar Largo/Plazo**

Composición:

	<b>2018</b>
Otras cuentas por pagar L/P	\$ 113,921.37
Préstamos Bancarios L/P	\$ 516,717.84
	-----
	\$ 630,639.21

**NOTA 12. - PATRIMONIO**

La composición accionaria del capital al 31 de Diciembre del 2018. Está constituida por 800 acciones ordinarias suscritas de un valor nominal de \$ 1 cada una. Distribuida de la siguiente forma.

	US\$	%
Correa Zenck Juan José	5,400.00	50%
Correa Zenck Diego	5,400.00	50%
	-----	-----
TOTAL	10,800.00	100%

**NOTA 13. - VENTAS**

a) Ventas de bienes	\$ 593,454.37
	-----
	\$ 593,454.37

**NOTA 14. - COSTOS Y GASTOS**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medidas que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

