

# ARFOPINA S.A.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

---

### **Objeto Social y Operaciones**

El objeto social de ARFOPINA S.A. es la comercialización de foto-porcelana dirigida a distribuidores (clientes de ARFOPINA) que la comercializan a sus clientes finales, enmarcados dentro de la ética y los principios de una buena atención al cliente; buscando siempre cumplir con las demandas y exigencias.

Durante el ejercicio 2018, las actividades de la compañía se relacionan con la buena atención y calidad de la foto-porcelana.

### **Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad**

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador, cumpliendo con todos los lineamientos los mismos que son aplicados en **ARFOPINA S.A.** desde del 1 de mayo del 2017, cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad).

### **Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda reconocida en el País.

### **Uso de Estimaciones y Supuestos**

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración de ARFOPINA S.A. haga juicios, estimaciones, en base a N.I.I.F.s para PYMES que pueden afectar los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

### **Inventarios**

Los inventarios serán presentados al costo de adquisición o valor neto realizable. Son valuados al costo promedio ponderado.

Por las características y rotación de los inventarios no se incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia. Es un inventario de utilización en la venta inmediata.

### **Propiedades Planta y equipo**

Estos estarán expresados al costo de adquisición, y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

## ARFOPINA S.A.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<b>Activo</b>	<b>Tasas</b>
Edificios	2%
Instalaciones, Maquinaria y Equipo , Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

### **Activos financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.-**

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción.

Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y están presentadas en cuentas de provisión para cuentas dudosas, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su valor tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

El monto de la estimación anual se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en el que se determina. La recuperación posterior se reconoce con crédito a los resultados del ejercicio en el que las condiciones que originaron su reconocimiento son superadas. Las dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

# ARFOPINA S.A.

## **Pasivos financieros.-**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## **Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de pago a proveedores es de 30 días promedio.

## **Provisiones.-**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía 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 período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente probable que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **Beneficios a empleados**

### **Participación a trabajadores.-**

La Compañía no reconocerá la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía puesto que esta presenta una pérdida.

## **Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calculara aplicando la tasa del 22% respectivamente, pero como nuestro resultado es una pérdida se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Se establecen como deducibles adicionales en el cálculo del impuesto a la renta ciertos conceptos de gastos:

# ARFOPINA S.A.

- a.- las depreciaciones por las adquisiciones de maquinaria y equipos;
- b.- los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial.

## Reserva Legal

De acuerdo con la Ley de compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

En este ejercicio fiscal por existir una pérdida no tenemos reserva calculada

## Reconocimiento de ingresos

Los 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 la Compañía pueda otorgar.

- **Venta de bienes y servicios.**-Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- **Otros Ingresos.**- Los ingresos por intereses ganados y otros ingresos se reconocen cuando se acumulan utilizando el método de interés efectivo y en función del avance de trabajo en los contratos de consultoría.

## Costos y Gastos

Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

## CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

### A. ACTIVOS.

El valor al 31 de diciembre del 2018 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 20.118,66

### B. PASIVOS

El valor al 31 de diciembre del 2018 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 7.189,66

### C. PATRIMONIO

El valor al 31 de diciembre del 2018 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 12.929,00

## PERDIDA DEL EJERCICIO

Se produce una Pérdida en este ejercicio fiscal, y como es una compañía nueva, ésta sigue invirtiendo en procesos de implementación, publicidad, programa contable con implementación a la facturación electrónica.

# ARFOPINA S.A.

Para establecer el resultado Contable de la compañía se considera: la mercadería Inicial + Compras – mercadería Final, dándonos como resultado el costo de venta de \$15.615,14 que sumado a los movimientos operativos del ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2018, tanto de Ingresos y Gastos el resultado es una diferencia negativa de (\$13.027,35)

## DETALLE INFORMES FINANCIEROS 2018

### 1.- Efectivo y equivalentes de Efectivo

Bajo este rubro del estado de situación se registra el efectivo en caja depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, y no tienen riesgos de cambio en su valor.

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla a continuación:

Composicion de saldos:		2017	2018
Caja		50,65	110,00
Bancos		2.909,27	2.930,11
		0	0,00
<b>Total</b>		<b>2.959,92</b>	<b>3.040,11</b>

### 2.-Cuentas por Cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar y su provisión.

Composicion de saldos:		2017	2018
Cuentas por cobrar clientes		1.251,60	6.523,40
C X C clientes Relacionados		0,00	2.284,21
Cuentas por Cobrar empleados		0	0,00
<b>Subtotal</b>		<b>1.251,60</b>	<b>8.807,61</b>
Provisión para cuentas incobrables		(12,52)	-63,23
<b>Total</b>		<b>1.239,08</b>	<b>8.744,38</b>

### 3.- Inventarios

Los inventarios de la empresa se valorizan al costo inicial.

## ARFOPINA S.A.

<b>Composición de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Inventarios		10.500,00	1.979,42 0,00
<b>Total</b>		<b>10.500,00</b>	<b>1.979,42</b>

### 4.- Impuestos corrientes por recuperar

Un resumen de los activos por impuestos corrientes se detalla a continuación:

<b>Composicion de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>			
Retenciones en la fuente		0	0,00
I.V.A. en compras Credito Tributario		0	0,00
Anticipo del Impuesto a la renta		325,78	138,31
<b>Total</b>		<b>325,78</b>	<b>138,31</b>

### 5.- Activos fijos

La Compañía por el momento solo cuenta con un Activo Intangible

		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Terrenos			
Edificios			
Equipos de computo		598,72	1.357,63
Muebles y enseres		807,84	807,84
Vehiculos			
Instalaciones			
<b>Total</b>		<b>1.407</b>	<b>2.165,47</b>
Depreciación acumulada de activos fijos			
<b>Total Activo Fijo</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>2.150,00</b>	<b>4.022,50</b>
		<b>2.150,00</b>	<b>4.022,50</b>

### 6.- Cuentas por pagar

Corresponde a pasivos por documentos comerciales provenientes de compras de bienes y servicios.

## ARFOPINA S.A.

<b>Composicion de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Cuentas y Documentos por Pagar		240,00	4.780,79
Con el S.R.I.		42,78	1.979,42
Con el I.E.S.S.		195,70	361,05
Beneficios de Ley a los Empleados		1.239,95	0,00
Otros		29.584,69	429,45
<b>Total</b>		<b>31.303,12</b>	<b>7.550,71</b>

### 7.- Patrimonio

El Patrimonio se desglosa de la siguiente manera:

<b>Composicion de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Capital Social o Suscrito		800,00	800,00
Aportes acciones futura capitalizacion		0	39.844,69
Reserva Facultativa		0	0
Ganacias Acumuladas		0	0
Perdidas Acumuladas		0	- 14.688,34
Resultado Ejercicio 2017		-14.688,34	-13.027,35
(-) 15% Trab y (-)22% Impto. Renta			
<b>Total</b>		<b>-13.888,34</b>	<b>12.929,00</b>

### 8.- Ingresos

Los Ingresos Fueron:

<b>Composición de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ventas locales		25,120.20	41,481.88
Otros Ingresos		-	-
<b>Total</b>		<b>25,120.20</b>	<b>41,481.88</b>

### 9.- Gastos

Se desglosa de la siguiente manera:

## ARFOPINA S.A.

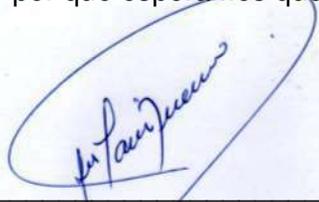
<b>Composicion de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Compras		2,479.10	7,094.56
Sueldos salarios y demás remuneraciones		1,979.36	16,221.30
Aportes al IESS		341.06	1,563.45
Beneficios Sociales		289.95	2,185.42
Honorarios		6,047.56	0.00
Mantenimiento y Reparaciones		394.56	1,427.97
Gastos Venta		10,752.45	9,504.24
Gastos Administrativos		2,363.37	7,546.48
Gastos Financieros		68.40	84.71
Otros Depreciaciones/Provisiones		0.00	445.25
<b>Total</b>		<b>24,715.81</b>	<b>46,073.38</b>

### 10.- Utilidad o pérdida del ejercicio

La utilidad se desglosa de la siguiente manera:

<b>Composicion de saldos:</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ingresos		25.120,20	41.481,88
Gastos Operacionales		39.808,54	54.509,23
<b>Resultado Integral del año</b>		<b>(14.688,34)</b>	<b>-13.027,35</b>

Arfopina S.A. es una compañía nueva que sigue invirtiendo en su estructura Administrativa, Física, como en la apertura de nuevos clientes presentándole su producto por lo tanto se sigue generando un gasto que le llamaremos gasto contable, los mismos que nos van generando Inversiones, aumento en los Activos. Por tal razón estas inversiones generan gastos que son reflejados en los balances los mismos que han afectado en el resultado del ejercicio ocasionándonos una perdida llamémosle contable por que esperamos que en el próximo ejercicio generen ingresos.



Sra. Ana Maria Guerrero O.  
GERENTE GENERAL



Lcda. Ana Lucia Lara N.  
CONTADORA GENERAL