

COMERCIAL IMPORTADORA DE PARTES PYB COIMPART CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**COMERCIAL IMPORTADORA DE PARTES PYB COIMPART CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

COMERCIAL IMPORTADORA DE PARTES PYB COIMPART CIA. LTDA.-
Fue constituida en la provincia de Pichincha, ciudad de Quito, cantón Quito, Ecuador el 27 de marzo de 1991.

El capital social de la compañía es de quinientos sesenta dólares (\$560.00) americanos y está dividido en 560 acciones ordinarias y nominativas a un valor de un dólar cada una.

La actividad principal de la Compañía es ser una empresa importadora, compraventa, comercialización, distribución de repuestos y partes de equipo caminero, agrícola, de la construcción y de automotores en general.

2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC, NIIF)

La Gerencia de la compañía Comercial Importadora de partes PYB COIMPART Cía. Ltda. en la preparación y presentación de sus estados financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en el Ecuador, así como la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financieras.

La Superintendencia de Compañías conforme a Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de diciembre 31 del 2008, resuelve establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

Aplicarán a partir del

Período de transición

1 de enero del 2010:

- Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores
- Las compañías que ejercen actividades de auditoría externa

Año 2009:

Este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009

1 de enero del 2011:

- Las compañías que tengan activos

Año 2010:

Este grupo de compañías

totales iguales o superiores a US\$. 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007

- Las compañías Holding o tenedoras de acciones
- Las compañías de economía mixta
- Las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas

y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010

Aplicarán a partir del

1 de enero del 2012:

Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores

Período de transición

Año 2011:

Para tal efecto, este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011

La Superintendencia de Compañías resuelve también establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes arriba mencionados, respectivamente.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados Financieros adecuados a la normatividad vigente, aprobado y autorizado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

a. Bases de presentación de los Estados Financieros

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador para cumplir con las disposiciones referentes a la presentación de los estados financieros que cumplan con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF vigente para el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2018.

En el presente ejercicio económico los ingresos, costos y gastos operacionales, se han preparado y registrado en base a los comprobantes de pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

b. Periodo de presentación de los Estados Financieros

El periodo contable de los estados financieros comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

c. Registros contables y unidad monetaria

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América USD\$, que es la unidad monetaria adoptada en la República del Ecuador.

d. Uso de Estimaciones Contables

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la compañía efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros variaran como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

e. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en los bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

f. Activos Financieros

Se refiere a préstamos y cuentas por cobrar por deudas comerciales – clientes, debiendo señalarse que cuando se trata de préstamos otorgados a relacionadas, por convenio mutuo, estos no causan ningún interés, las deudas de clientes por políticas de la empresa son menores a los 30 días.

Los activos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

g. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor nominal más los costos de la transacción directamente atribuibles de ser el caso. Al 31 de diciembre de 2018 los pasivos financieros incluyen: acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, sea a la administración tributaria, a empleados, instituciones financieras y otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son por obligaciones por bienes o servicios adquiridos en el transcurso normal de los negocios; se presentan a su valor real nominal, el cual

corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores a pagar.

Los pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

h. Inventarios

En el caso de la compañía no existe ningún registro por este concepto en razón de su actividad económica, debido a que se maneja las compras en el momento en que se realiza un contrato para proveer materiales y repuestos para su respectiva venta.

i. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo comprende muebles y enseres, equipos de cómputo y sistema que se registran al costo histórico menos su depreciación y las pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de los activos.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, solo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de mantenimiento y de reparación se cargan al estado de resultados en el período en el que estos se incurren.

Con respecto a los equipos de cómputo y sistema y muebles y enseres la depreciación se calcula por el método de línea recta para asignar su costo menos su valor residual durante el estimado de su vida útil, como sigue:

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL O PORCENTAJE
Muebles y enseres	10 años o 10%
Equipos de computación y sistema	10 años o 10%

Al establecer las vidas útiles económicas, los principales factores que la Compañía tiene en cuenta son los avances tecnológicos esperados, las exigencias del mercado para el uso de los activos y la intensidad con que serán utilizados dichos activos.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, en cada semestre.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

Otros asuntos particulares de la propiedad, planta y equipo se describen a continuación.

- **Equipos de computación y sistema**

Se realiza una estimación de la vida útil de los equipos de computación de acuerdo a la usabilidad y disponibilidad de hardware y software, en el que se establece que la vida útil de los equipos es de 10 años de acuerdo a un informe técnico

j. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidas cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

k. Reconocimiento de Gastos y Costos

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago.

l. Participación a trabajadores en las utilidades del ejercicios

Esta participación se calcula por aplicación del 15% sobre la utilidad contable. Para este periodo la compañía no cuenta con empleados para los cuales se tenga esta obligación de pago, debido a que la única quién labora en la compañía es la Gerente General.

Los gerentes, administradores y socios de las personas jurídicas o sociedades de hecho, que de acuerdo con el Art. 308 del Código del Trabajo son mandatarios y no trabajadores en relación de dependencia, por lo tanto, no están sujetos al Código de Trabajo, sino al Código Civil.

En el caso de gerentes y administradores, se puede convenir que participen de las utilidades de la empresa, como un reconocimiento a su gestión, pero no como parte del 15% que corresponde a los trabajadores.

m. Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% de impuesto a la renta, y para aquellas compañías que reinviertan la utilidad

aplicarán la tasa del 15% de impuesto a la renta (aplicable a las utilidades a reinvertir).

4. 1.1.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos. Está compuesto de la siguiente manera:

DETALLE	VALOR
1.1.01.01.01 Caja General - Ventas	4.441,53
1.1.01.02.01 Caja Chica	12,85
1.1.01.03.03 BANECUADOR CTA AHORRO 0-01022418-3	199,01
1.1.01.03.01 BANCO AMAZONAS CTA AHORROS 4032178710	50,76
1.1.01.03.02 BANCO DEL AUSTRO CTA AHORROS 1017059072	447,32
TOTAL	5.151,47

Las cuentas bancarias de BanEcuador y Amazonas se encuentran bloqueadas desde el mes de septiembre del año 2016 por pedido del Municipio del Puyo, por encontrarse en litigio por supuesto pago indebido en la adquisición de repuestos Case W-36, contrato de fecha 25/06/2008 prescrito, entregado y cancelado.

5. 1.1.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta Cuentas por cobrar clientes corresponde al valor por cobrar en el corto plazo por la venta de bienes.

6. 1.1.03.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Son valores que tiene a su favor la empresa por diferentes conceptos, en su relación con el SRI, los saldos registrados en sus cuentas al 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

DETALLE	VALOR
1.1.03.05.03.001 (615) Crédito Tributario por adquisiciones a favor empresa	171,22
1.1.03.05.03.002 (617) Crédito Tributario por retenciones a favor empresa	94,68
Crédito tributario IR a favor de empresa	204,44
Anticipo Impuesto Renta IR	392,00
TOTAL	862,34

7. 1.2.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforma el activo no corriente de la compañía, corresponden a los activos fijo no depreciables y depreciables, los cuales se mantienen contabilizados a si costo histórico, siguiendo las normas establecidas para la aplicación de la depreciación correspondiente, cuyo desglose y documentación lo mantiene la compañía dentro de sus archivos, siendo estos los siguientes:

DETALLE		VALOR
1.2.01.02.03	Muebles y enseres	8.365,82
1.2.01.02.04	Equipos de cómputo y sistemas	1,329,04
	Depreciación acumulada	-4069.55
TOTAL		5625,31

8. 2.1.02 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Esta cuenta conlleva el detalle de los proveedores locales, cuya documentación se mantiene en los archivos de la empresa, correspondiendo sus saldos al 31 de diciembre de 2018, por la adquisición de bienes y servicios que son requeridos para la venta y el funcionamiento normal de la actividad económica en la que se mantiene la compañía.

9. 2.1.03 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS POR PAGAR)

Se agrupan las obligaciones de corto plazo que mantienen la empresa frente al SRI por impuestos, las obligaciones ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, cuyo pago debe realizarse en el corto plazo. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

DETALLE		VALOR
2.1.03.05 RETENCIONES EN LA FUENTE (Con la administración tributaria)		66.61
2.1.03.05.03	SRI por pagar	66.61
2.1.03.06 OBLIGACIONES SEGURO SOCIAL		172.80
2.1.03.06.01	IESS por pagar	172.80
TOTAL		239.41

10. 2.2.01.01 PRÉSTAMOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la cuenta 2.2.01.01.02 Patricia Yerovi por pagar L/P corresponde al valor por pagar por préstamo de dinero a la compañía por parte de la Economista Patricia Yerovi para la solvencia

de la misma en la adquisición de bienes y/o servicios que son necesarios para el funcionamiento de esta. No tiene un vencimiento, ya que se acordó con la socia que se cancelará por partes o la totalidad del mismo cuando la empresa genere una mejor utilidad y esta cuenta no devenga intereses.

11. 3. PATRIMONIO

Las cuentas que conforman el patrimonio de "Comercial Importadora de Partes PYB COIMPART Cía. Ltda." Cuyos saldos se reflejan en sus Estados Financieros al 31 de diciembre corresponde a:

Capital Social.- Actualmente está representado por 560.00 acciones iguales, acumulativas e indivisibles de un valor nominal de US\$. 1.00 cada una. Se compone de la siguiente manera:

ACCIONISTA	ACCIONES
Econ. Patricia Yerovi	502
Dr. Marco Yerovi	58
Total	560

Aporte futura capitalización.- Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de la cuenta de Aporte para futura capitalización corresponde al valor que aporta la Econ. Patricia Yerovi debitando de sus cuentas de la siguiente manera:

CUENTA	VALOR
Sueldos por pagar	8692.80
Patricia Yerovi por pagar L/P	4207.20
Total	12900.00

Reserva legal.- La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

No se realizó reserva legal debido a que hubo pérdida en el ejercicio económica 2018.

La reserva acumulada al cierre del periodo es de USD\$ 15.36 (quince con 36/100 dólares americanos).

Utilidades retenidas.- Estas son utilidades no distribuidas en ejercicios anteriores y que se han acumulado al no ser distribuidas a los partícipes.

Al 31 de diciembre las utilidades acumuladas mantienen un valor de USD\$ 230.77 (doscientos treinta con 77/100 dólares americanos).

Pérdida ejercicios anteriores.- Son valores que se acumulan de ejercicios anteriores y no han sido compensadas.

Al cierre del periodo no se encuentran valores por pérdidas acumuladas.

Otros resultados integrales.- Se origina en el superávit por revaluación de activos fijos.

En el período 2018 no se han revaluado ningún activo fijo.

Resultado del ejercicio.- En este rubro consta la utilidad o pérdida del ejercicio antes de la participación de trabajadores y del impuestos a la renta por pagar del año 2018.

Al 31 de diciembre de 2018, se generó una pérdida por el valor de USD\$ 12891.98.

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la compañía al 31 de diciembre de 2018:

3	PATRIMONIO	
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	560,00
3.1.01.02	Capital Pagado	560,00
3.1.02	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	12,900,00
3.1.02.01	Aporte Capital 1	12,900,00
3.1.03	RESERVAS	15,36
3.1.03.01	Reserva Legal	15,36
3.3.01	RESULTADOS ANTERIORES	230,77
3.3.01.01	Utilidades Retenidas	230,77
3.3.02	RESULTADO DEL EJERCICIO	-12,891,98
3.3.02.01	Resultado del Ejercicio	-12,891,98
Total PATRIMONIO \$:		814,15

12. 3.3.02.01 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del período:

Cuenta	Descripción	Subtotal \$
4	INGRESOS	1,728.72
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	1,728.23
4.1.01	VENTAS	1,728.23
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	0.49
4.2.01	OTROS INGRESOS	0.49
	Total INGRESOS \$:	1,728.72
5	COSTOS	1,033.94
5.1	COSTOS DE OPERACION	1,033.94
5.1.01	COSTO DE VENTAS	922.51
5.1.03	OTROS COSTOS	111.43
	Total COSTOS \$:	1,033.94
6	GASTOS	13,586.76
6.1	GASTOS ADMINISTRACION	13,561.77
6.1.01	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO	11,119.73
6.1.02	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,442.04
6.3	GASTOS FINANCIEROS	24.99
6.3.01	GASTOS FINANCIEROS	24.99
	Total GASTOS \$:	13,586.76
	Pérdida del ejercicio \$:	- 12,891.98

13. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la compañía en un 15% de la utilidad contable.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de impuesto, se calcula en un 25% sobre las utilidades gravables en el año 2018.

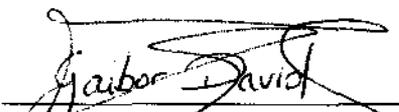
	<u>2018</u>
Pérdida antes de la participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	(12891.98)
	<hr/>
	(12891.98)
Participación de los trabajadores en las utilidades	(0.00)
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	(0.00)
	<hr/>
Pérdida antes de impuesto a la renta	(12891.98)
	<hr/>
Más gastos no deducibles	7.09
	<hr/>
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	12884.89
	<hr/>
Impuesto causado	0.00
(-) Anticipo Impuesto a la renta año 2018	(0.00)
	<hr/>
Menos retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(94.68)
Menos crédito tributario años anteriores	<u>(501.76)</u>
	<hr/>
Saldo crédito tributario a favor de la empresa	596.44
	<hr/>

14. COMPROMISOS ADQUIRIDOS

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

15. HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero de 2018 y al 31 de diciembre de 2018 no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.



Ing. Jorge David Gaïbor P.
Contador
REGISTRO C.C.P. 17-08929