

2017

PINCOMPUTERS C.A.

INFORME FINANCIERO

Notas a los Estados Financieros por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Contenido

Estados Financieros.....	4
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	10
2. BASES DE ELABORACIÓN.....	10
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS.....	11
a. Deterioro de activos.....	11
b. Estimación de vidas útiles de maquinarias y equipos.....	12
c. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.....	12
4. POLÍTICAS CONTABLES.....	12
a) Presentación del Estado de Situación Financiera.....	12
b) Presentación del Estado de Resultados.....	12
c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	13
d) Propiedad, Planta y Equipo.....	13
1. Objetivo.....	13
2. Alcance.....	13
3. Reconocimiento:.....	14
4. Medición:.....	14
5. Valoración:.....	14
6. Presentación y revelación de la información:.....	15
7. Controles contables:.....	16
e) Deterioro del valor de los activos.....	16
f) Cuentas por Pagar.....	17
g) Sobregiros y préstamos bancarios.....	17
h) Reconocimiento del Ingreso.....	17
i) Beneficios a empleados: pagos por largos periodos de servicio.....	18
j) Costos por préstamos.....	18
k) Impuesto a las ganancias.....	19
l) Inventarios.....	19
5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	20
6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.....	20
7. INVENTARIOS.....	21
8. PAGOS POR ANTICIPADO.....	21
9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	21

10.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	22
11.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.....	23
12.	PORCIÓN CORRIENTE DEUDAS A LARGO PLAZO.....	25
13.	OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES.....	25
14.	IMPUESTOS POR PAGAR.....	25
15.	OTROS PASIVOS CORRIENTES.....	26
16.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	26
17.	BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	26
18.	GASTOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	27
19.	PATRIMONIO	27
20.	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	28
21.	COSTO DE VENTAS	28
22.	IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDOS EN RESULTADOS.....	28
23.	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA	29
24.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	30

Estados Financieros

PINCOMPUTERS C.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO 2016-2017

	NOTAS	2016	2017
*** ACTIVOS ***		1,800,757.96	2,107,312.99
ACTIVOS CORRIENTES		1,726,403.05	1,961,169.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	185,638.30	247,866.22
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	317,789.60	392,338.70
INVENTARIOS	7	998,454.63	1,125,789.19
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	19,679.53	22,600.60
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9	204,840.99	172,574.29
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
ACTIVO NO CORRIENTE	10	74,354.91	146,143.99
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		239,930.90	347,146.12
DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		(165,575.99)	(201,002.13)
PASIVO Y PATRIMONIO		1,800,757.96	2,107,312.99
*** PASIVOS ***		1,799,260.95	2,089,904.45
PASIVO CORRIENTE		1,456,742.90	1,757,317.35
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES POR PAGA	11	1,181,210.66	1,477,930.74
PORCION CORRIENTE DEUDAS A LARGO PLAZO	12	34,243.50	37,035.40
OBLIGACIONES PATRONALES	13	21,502.68	25,528.24
IMPUESTOS POR PAGAR	14	149,786.06	99,491.26
OTROS PASIVOS CORRIENTES	15	70,000.00	117,331.71
PASIVO NO CORRIENTE		342,518.05	332,587.10
OBLIGACIONES CON IPIS	16	-	-
BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	17	31,658.35	32,119.00
GASTOS Y DCTOS POR PAGAR	18	310,859.70	300,468.10
OTRAS PROVISIONES		-	-
PATRIMONIO	19	1,497.01	17,408.54
CAPITAL SOCIAL		34,000.00	34,000.00
RESERVAS		2,670.77	3,597.12
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		-	-
RESULTADOS ACUMULADOS		8,768.35	(57,889.76)
ADOPCION NIIFs		(30,342.00)	(30,342.00)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		53,058.00	59,706.00
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		(66,638.11)	8,337.18

PINCOMPUTERS CA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO 2016-2017

	NOTAS	2016	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS	20	5,352,432.51	5,509,847.15
COSTO DE VENTAS	21	4,574,031.34	4,836,349.12
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		778,401.17	673,498.03
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		395,745.35	369,991.61
GASTOS VENTAS		288,797.86	170,618.57
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		684,543.21	540,610.18
UTILIDAD EN OPERACIÓN		93,857.96	132,887.85
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
OTROS INGRESOS		3,130.02	9,171.38
OTROS GASTOS		(83,241.33)	(77,976.09)
GASTOS FINANCIEROS		(30,182.77)	(26,832.89)
TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)		(110,294.08)	(95,637.60)
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACIÓN DE TRABAJADO		(16,436.12)	37,250.25
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		-	(5,387.54)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(16,436.12)	31,662.71
IMPUESTO A LA RENTA		(50,221.99)	(22,399.18)
RESERVA LEGAL		-	(926.35)
UTILIDAD NETA		(66,658.11)	8,337.18

PINCOMPUTERS C.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

	APORTES FUTURAS CAPITALIZA- CIONES	RESERVAS RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS			EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN NIIF IRA VEZ	OTROS RESULTADOS INTEGRABLES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
Saldo inicial al 01 de enero del 2017	34,000.00	2,670.77	44,439.50	-35,671.15	-30,342.00	53,058.00	0.00	-66,638.11	1,497.01
Transferencia a Ganancia / Pérdida Acumulada				(66,638.11)				66,638.11	-
Dividendos									-
Aporte Futuras Capitalizaciones									-
Transferencia de Resultados u otras cuentas patrimoniales		926.35							926.35
Cambios Cambios (Resultado Actual)									-
Variación de Reservas no regularizada en ejercicios anteriores y periodo actual)						6,648.00			6,648.00
Ajustes a resultados años anteriores									-
Utilidad del Ejercicio							8,337.18		8,337.18
Saldo Final al 31 de diciembre del 2017	34,000.00	3,597.12	44,439.50	-102,329.26	-30,342.00	59,706.00	0.00	8,337.18	17,408.54

PINCOMPUTERS C.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO 2016-2017
METODO DIRECTO

	2016	2017
A) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RECIBIDO DE CLIENTES		
Ventas	5,352,432.51	5,509,847.15
(-) Incremento Cuentas por Cobrar	118,361.09	(74,549.10)
Total Recibido Clientes	5,470,793.60	5,435,298.05
PAGADO A EMPLEADOS Y PROVEEDORES		
Costo de ventas	(4,574,031.34)	(4,836,349.12)
Gastos Ventas	(288,797.86)	(170,618.57)
Gastos Administrativos	(395,745.35)	(369,991.61)
(+) Disminuye Inventarios	(89,081.58)	76,086.31
(-) Incremento Servicios y otros Pagos Anticipados	(19,679.53)	(206,341.94)
(+) Disminuye Activos por Impuestos Corrientes	1,842.62	32,266.70
(+) Depreciaciones	41,723.70	35,426.14
Ajustes a la depreciación		
(+) Incremento Cxp Proveedores Por Pagar	188,181.15	296,720.08
(+) Incremento Beneficios Empleados Largo Plazo	(16,593.65)	460.65
(+) Incremento Obligaciones con los Trabajadores	(12,797.64)	4,025.56
(-) Disminuye Impuestos Por Pagar	(15,220.17)	(50,294.80)
(+) Disminuye Resultados Acumulados	-	-
(-) Incremento Por ORI	18,178.00	6,648.00
(-) Disminuye Otras Provisiones	-	-
Total pagado a empleados y proveedores	(5,162,021.65)	(5,181,962.60)

INTERESES PAGADOS

Gastos Financieros	(30,182.77)	(26,832.89)
(+/-) Cambios en Intereses por Pagar		
Total intereses pagados	(30,182.77)	(26,832.89)

INTERESES GANADOS

Interés Ganado	39.08	5,745.23
(+/-) Cambios en Intereses por Cobrar		
Total intereses ganados	39.08	5,745.23

Otros Gastos	(83,241.33)	(77,976.09)
Otros Ingresos	3,090.94	3,426.15
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-	(5,587.54)
22% IMPUESTO A LA RENTA	(50,221.99)	(22,399.18)

Total Actividades de Operación **148,255.88** **129,711.13**

B) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisición de propiedad, muebles y equipo	(2,499.18)	(107,215.22)
Bajas de propiedad, muebles y equipo	2,530.62	-

Total Actividades de Inversión **31.44** **(107,215.22)**

C) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

(-) Disminuye Pago Deuda Largo Plazo	-	-
(+) Incremento Porción Corriente Deuda A Largo Plazo	4,484.96	2,791.90
(+) Incremento Otros Pasivos Corrientes	2,331.03	47,331.71
(-) Disminuye Gastos y Dctos por Pagar	(80,282.27)	(10,391.60)
(-) Disminuye Capital Social	-	-
(-) Disminuye Aporte Futuras Capitalizaciones	-	-

Total Actividades de Financiamiento **(73,466.28)** **39,732.01**

D) Aumento neto en efectivo y sus equivalentes (A+B+C)	74,821.04	62,227.92
E) Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	110,817.26	185,638.30
F) Efectivo y sus equivalentes al final del periodo (D+E)	185,638.30	247,866.22

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2016	2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMI	(16,436.12)	37,250.25
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	55,086.06	76,548.07
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	41,723.70	35,426.14
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo		
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada		
Pérdidas en cambio de moneda extranjera		
Ajustes por gastos en provisiones	62,000.00	62,000.00
Ajuste por participaciones no controladoras		
Ajuste por pagos basados en acciones		
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(50,221.99)	(22,399.18)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(5,387.54)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1,584.35	7,108.65
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	109,605.94	15,912.81
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	56,361.09	(136,549.10)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	1,842.62	32,266.70
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores		
(Incremento) disminución en inventarios	(89,081.58)	76,086.31
(Incremento) disminución en otros activos		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	168,501.62	90,378.14
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(15,220.17)	(50,294.80)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(12,797.64)	4,025.56
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		
Incremento (disminución) en otros pasivos		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	148,255.88	129,711.13

1. INFORMACIÓN GENERAL

PINCOMPUTERS C.A. es una empresa que está constituida legalmente en Ecuador y sus actividades están relacionadas con la Venta al por Mayor y Menor de Equipos de Computación, incluso partes y piezas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros por el año 2017 son presentados de manera razonable con información fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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, por tanto, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las cifras de los estados financieros están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de PINCOMPUTERS C.A., ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a los resultados integrales.

Durante el año 2017, PINCOMPUTERS C.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

b. Estimación de vidas útiles de maquinarias y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota enumerada 4. Literal d.

c. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento.

Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario encargado de realizar el cálculo actuarial, utiliza como la inflación, tasas de aumento de los salarios y tasas de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año, según lo establece el párrafo 78 de la NIC 19.

4. POLÍTICAS CONTABLES

a) Presentación del Estado de Situación Financiera

PINCOMPUTERS C.A. presentará las partidas contables de su Estado de Situación Financiera en forma comparativa separando los activos y pasivos, tanto corrientes como no corrientes, en función a su liquidez.

b) Presentación del Estado de Resultados

PINCOMPUTERS C.A. presentará las partidas contables del Estado de Resultados en forma comparativa, agrupando las partidas en relación a la naturaleza de los gastos.

c) *Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

d) *Propiedad, Planta y Equipo*

1. *Objetivo*

Definir los criterios que Pincomputers C.A., aplicará para el reconocimiento y valorización de los bienes muebles que posee.

Esta política debe ser utilizada por la Compañía para la elaboración de los estados financieros bajo Normativa Tributaria, que incluye la incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera

2. *Alcance*

Esta política contable ha sido elaborada en base a los bienes con los que cuenta al inicio del ejercicio 2017 y la importancia de activar solo bienes que tengan un valor significativo, que contribuyan a generar ingresos futuros, atribuyendo al gasto los bienes de menor cuantía, considerando que su vida útil es menor a la esperada. Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las NIIF aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

Esta política se aplicará en la contabilización del activo o, salvo cuando otra política exija o permita un tratamiento contable diferente.

3. Reconocimiento:

- ✓ Se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo todo bien igual o superior a \$ 1000.00 Dólares Americanos
- ✓ Partes, piezas, componentes o repuestos que por su uso, vida útil y costo de adquisición, no superen el monto de \$ 999.99 Dólares Americanos serán reconocidos al gasto.
- ✓ Mantenimientos habituales que no superen el monto de \$ 999.99 Dólares Americanos serán reconocidos al gasto

4. Medición:

Cuando el costo del activo puede ser medido de forma fiable, es decir cuando se incurran en desembolsos de activo, estos costos incluyen tanto aquellos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de activo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el bien siempre y cuando superen los montos señalados en el reconociendo de dicha partida.

5. Valoración:

5.1. Valorización inicial

- ✓ El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ Todos los costos directamente relacionados con el activo, necesarios para dejar el activo en la ubicación y en las condiciones para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

5.2. Valoración Posterior

Su medición posterior será igual a su costo menos la depreciación acumulada.

5.2.1. Depreciación

▪ Método de Depreciación

Es el método lineal, comenzará cuando el activo esté en condiciones de ser utilizado, esto es, cuando la administración disponga del lugar y las condiciones establecidas, para comenzar a registrar depreciación.

▪ Interrupción de la Depreciación

Será interrumpida su depreciación cuando el activo se clasifica como mantenido para la venta o cuando el activo sea eliminado de las cuentas contables ya que fue depreciado de manera completa.

5.2.2. Vida útil

Se estima acorde al aporte esperado del bien, criterio, basado en la experiencia que la Compañía tiene con activos similares.

- Inmuebles: 5% anual.
- Equipos y muebles: 10% anual.
- Vehículos: 20% anual.
- Equipos de computación y software: 33% anual.

é. Presentación y revelación de la información:

El departamento de Contabilidad, presentara y revelara la siguiente información:

- ✓ El valor en libros bruto y la depreciación acumulada , tanto al inicio como al final de cada período
- ✓ Los métodos de depreciación utilizados
- ✓ Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas

- ✓ Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando:
 - Las adiciones.
 - Los incrementos o disminuciones, resultantes de las reevaluaciones
 - Las disminuciones por deterioro reconocidas en otros ingresos integrales.
 - Los incrementos por deterioro de valor revertidos en otros resultados integrales.
 - Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del período, aplicando política contable de deterioro de valor de activos.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

7. Controles contables:

Revisión permanente cada vez que realice una adquisición, que la misma cumpla su función para su posterior inclusión en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo bajo la política mencionada, acorde a los porcentajes de depreciación establecidos.

c) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

f) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (U.M.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

g) Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

h) Reconocimiento del ingreso

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, PINCOMPUTERS C.A. reconocerá los ingresos

de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

i) **Beneficios a empleados: pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. En el caso del Ecuador este beneficio se contempla en el Código del Trabajo y hace referencia a la Jubilación Patronal que establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

j) **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

l) Inventarios

Los inventarios se midieron al costo, luego de realizar la prueba del VNR (Valor Neto Realizable), al considerar el costo menor que la prueba señalada, en los costos fueron considerados el valor del producto y los derivados por su adquisición.

Los inventarios fueron clasificados de manera común, al ser una empresa de comercialización, la clasificación fue mercaderías, partes y piezas.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se encuentra compuesto de los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos, cuyo riesgo por cambios es significativamente bajo, detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2017

	5	<u>2016</u>	<u>2017</u>
EFECTIVO		169.21	96.43
BANCOS LOCALES		185,469.09	247,769.79
Total		<u>185,638.30</u>	<u>247,866.22</u>

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Descripción de la cuenta por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2017, el mismo que corresponde a valores pendientes de recuperar de las ventas realizadas, el periodo de credito promedio es de 90 días.

	6	<u>2016</u>	<u>2017</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		402,893.67	489,442.77
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES		(85,104.07)	(97,104.07)
TOTAL		<u>317,789.60</u>	<u>392,338.70</u>

Detalle de las provisiones determinadas en el año 2016 y 2017.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	73,104.07	85,104.07
Provisión cargada al gasto	<u>12,000.00</u>	<u>12,000.00</u>
Saldo al final del año	85,104.07	97,104.07

7. INVENTARIOS

Desglose de las cuentas que intervienen en la conformación del inventario por el año 2016 y 2017.

	7	<u>2016</u>	<u>2017</u>
IMPORTACIONES EN TRANSITO		-	203,420.87
MERCADERÍA		791,762.06	916,603.66
GARANTÍAS NACIONALES		854.64	1,039.33
GARANTÍAS INTERNACIONALES		4,140.37	2,708.05
PRODUCTOS DAÑADOS		186,095.89	5.77
PRODUCTOS PERDIDOS		-	1,097.27
MERCADERÍA EN CONSIGNACIÓN		15,561.66	914.24
MERCADERÍA OPEN BOX		40.01	-
TOTAL		<u>998,454.63</u>	<u>1,125,789.19</u>

8. PAGOS POR ANTICIPADO

Detalle de los servicios pagados por anticipado y las Importaciones en Transito del año 2016 y 2017.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
SEGUROS ANTICIPADOS	10,633.66	11,764.60
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	9,045.87	10,836.00
TOTAL	<u>19,679.53</u>	<u>22,600.60</u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Desglose de las cuentas que intervienen en la conformación del rubro Activo por Impuestos Corrientes por el año 2016 y 2017, se puede apreciar que los valores disminuyeron porque la empresa recupero valores ante el Servicio de Rentas Internas.

	9	2016	2017
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES		88,029.72	36,691.23
RETENCIONES EN LA FUENTE AÑO CORRIENTE		36,691.23	35,504.34
VALORES PENDIENTE DE RECLAMO 2011 Y 2012		10,994.59	0.00
VALORES PENDIENTE DE RECLAMO			6,169.44
RETENCIONES ISD AÑO CORRIENTE		21,755.81	2,714.78
RETENCIONES ISD AÑOS ANTERIORES		47,369.64	8,907.24
TOTAL		204,840.99	89,987.03

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se describe las adiciones y bajas de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, considerando una depreciación de \$ 43512.91 por el año 2017.

COSTO HISTÓRICO	Saldo al 01 de enero del 2017	Adiciones	Disposición	Saldo al 31 de diciembre del 2017
Terreno		25,268.79		25,268.79
Equipos de Computación	42,162.27			42,162.27
Equipos de Oficina	11,658.70			11,658.70
Muebles y Enseres	17,673.15			17,673.15
Edificios	-			-
Vehículos	168,434.78	81,946.43		250,381.21
Total	239,930.90	107,215.22	-	347,146.12

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo al 01 de enero del 2017	Depreciación anual	Depreciación acumulada activos dispuestos	Saldo al 31 de diciembre del 2017
Terreno				
Equipos de Computación	35,173.53	5,045.79		40,219.32
Equipos de Oficina	6,686.08	1,076.21		7,762.29
Muebles y Enseres	10,386.40	1,774.29		12,160.69
Edificios	-			-
Vehículos	113,329.98	27,529.85		140,859.83
Total	165,575.99	35,426.14	-	201,002.13
Neto	74,354.91	71,789.08	-	146,143.99

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Detalle de las cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre del 2016 y 2017, los valores pendientes corresponden en su mayoría adquisición de inventarios que por políticas y acuerdos estratégicos manejan un lapso de crédito de entre 30 y 60 días, considerando como excepción las negociaciones con proveedores Chinos que manejan un anticipo de alrededor el 20% de la compra.

Las cuentas por pagar a accionistas corresponden a préstamos realizados a la empresa como parte de capital de trabajo que usualmente son cancelados entre 30 y 60 días

11	<u>2016</u>	<u>2017</u>
CTAS Y DTOS POR PAGAR A PROVEEDORES	975,277.78	1,336,407.16
NO RELACIONADOS		
ACCIONISTAS	140,854.10	74,385.00
TARJETAS CORPORATIVAS	17,260.50	19,689.16
OTRAS	27,918.83	27,000.16
SUELDOS POR PAGAR	11,580.56	11,704.10
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	8,318.89	8,745.16
TOTAL	<u>1,181,210.66</u>	<u>1,477,930.74</u>

Pormenorizado de las cuentas por pagar

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
201 - Proveedores Nacionales	214,934.21	546,920.70
202 - Proveedores Internacionales	760,343.57	789,486.46
	<u>975,277.78</u>	<u>1,336,407.16</u>
	<u>2016</u>	<u>2017</u>
210701 - Adrian Salgado	24,269.17	31,319.85
210702 - Cristian Salgado	116,584.93	43,065.15
	<u>140,854.10</u>	<u>74,385.00</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
200301 · LOC. DINERS CORPORATIVA	4,447.93	2,693.20
200302 · LOC. VISA CORPORATIVA	1,208.94	-
200303 · LOC. MASTERCARD CORPORATIVA	6,931.70	5,178.65
200304 · LOC. AMERICAN CORPORATIVA	4,671.93	11,817.31
	<u>17,260.50</u>	<u>19,689.16</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
211101 · Anticipos	21,923.17	20,740.46
211102 · Depósitos por Identificar	5,995.66	6,259.70
	<u>27,918.83</u>	<u>27,000.16</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
210601 · Sueldos Por Pagar	11,153.29	11,643.73
210602 · Liquidaciones por Pagar	427.27	60.37
	<u>11,580.56</u>	<u>11,704.10</u>

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
210401 · Aportes Patronales	2,604.55	3,008.80
210402 · Aporte Personal	2,025.76	2,330.75
210403 · Prestamos quirografarios	1,317.27	1,299.85
210409 · Prestamos Hipotecarios	2,371.31	2,105.76
	<u>8,318.89</u>	<u>8,745.16</u>

12. PORCIÓN CORRIENTE DEUDAS A LARGO PLAZO

Desglose de la parte corriente de los préstamos que se mantienen pendientes de pago al 31 de diciembre de 2017

	12	2016	2017
BCO. GUAYAQUIL OP. 299823		34,243.50	
BCO. GUAYAQUIL OP. 212158			37,035.40
		<u>34,243.50</u>	<u>37,035.40</u>

13. OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

Desglose de las obligaciones pendientes a trabajadores al 31 de diciembre del año 2016 - 2017. Se refleja un nuevo rubro a cancelar ya que la empresa tiene rentabilidad en el periodo 2017

	13	2016	2017
210408 -15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-	5,587.54
210404 -FONDO DE RESERVA		510.70	358.27
210405 -13ER. SUELDO		1,214.97	1,351.96
210406 -14TO. SUELDO		3,443.76	3,752.07
210407 -VACACIONES		16,333.25	14,478.40
TOTAL		<u>21,502.68</u>	<u>25,528.24</u>

14. IMPUESTOS POR PAGAR

El detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2017 corresponde a IVA e Impuesto a la Renta del presente ejercicio contable, pendiente de pago al Servicio de Rentas Internas.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
210317 - IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	50,221.99	22,014.74
210345 - IVA POR LIQUIDAR SIGUIENTE MES	54,474.19	20,686.63
210374 - IMPUESTOS X PAGAR	45,089.88	56,789.89
TOTAL	149,786.06	99,491.26

15. OTROS PASIVOS CORRIENTES

En el desglose de otros pasivos al 31 de diciembre del 2016 y 2017, se considera préstamos otorgados por terceros por un monto de \$ 70,000.00, se cancela por este préstamo el 1.5% de interés mensual, por valores adicionales no se cancelan intereses ya que corresponden a préstamos con un plazo máximo de 30 días, estos fondos han servido para financiamiento del capital de trabajo.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
15 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	70,000.00	117,331.71
TOTAL	70,000.00	117,331.71

16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

La empresa no tiene obligaciones a largo plazo con instituciones financieras correspondiente al año 2017.

17. BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

Las provisiones al 31 de diciembre de 2017 fueron consideradas acorde al estudio actuarial realizado por la empresa ACTUARIA

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
17 JUBILACIÓN PATRONAL	22,261.00	20,634.00
DESAHUCIO	9,397.35	11,485.00
TOTAL	31,658.35	32,119.00

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio	Total Reserva
Saldo al 31 de diciembre del 2016	22,261.00	9,397.35	31,658.35
Provisión cargada al gasto	6,088.00	3,301.00	9,389.00
Pagos realizados		(2,280.35)	(2,280.35)
ORI	(7,715.00)	1,067.00	(6,648.00)
Saldo al 31 de diciembre del 2017	20,634.00	11,485.00	32,119.00

18. GASTOS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta corresponde a préstamos otorgados por los accionistas para capital de trabajo los mismos no tienen una tasa de interés establecida ni fecha de vencimiento.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
OBLIGACIONES CON IFRIS		
BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO	31,658.35	32,119.00
GASTOS Y DCTOS POR PAGAR	310,859.70	300,468.10
OTRAS PROVISIONES	-	-
TOTAL	342,518.05	332,587.10

19. PATRIMONIO

La empresa tiene capital social de USD \$ 34000.00 dividido en 34000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

PATRIMONIO	<u>2016</u>	<u>2017</u>
CAPITAL SOCIAL	34,000.00	34,000.00
RESERVAS	2,670.77	3,597.12
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	8,768.35	(57,889.76)
ADOPCION NIIFs	(30,342.00)	(30,342.00)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	53,058.00	59,706.00
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	(66,658.11)	8,337.18
TOTAL	1,497.01	17,408.54

20. INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

Detalle de las Ingresos Ordinarios de la empresa al 31 de diciembre del año 2016 y 2017

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
VENTA DE BIENES	5,307,230.62	5,462,920.39
VENTA DE SERVICIOS	50,263.25	49,500.23
COBRO Y RECUPERACIÓN DE COSTOS Y GASTOS	1,476.35	449.71
INTERESES EN VENTAS	904.63	-
DESCUENTO EN VENTAS	(7,442.34)	(3,023.18)
	<u>5,352,432.51</u>	<u>5,509,847.15</u>

21. COSTO DE VENTAS

Desglose de la conformación del costo de ventas al 31 de diciembre del año 2016 y 2017.

	<u>2016</u>	<u>2017</u>
BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA		
(+) INVENTARIO INICIAL	909373.05	998454.63
(+) COMPRAS NETAS LOCALES	1509233.355	2122052.31
(+) IMPORTACIONES	3153879.56	2638210.5
(-) INVENTARIO FINAL	(998,454.63)	(922,368.32)
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	<u>4,574,031.34</u>	<u>4,836,349.12</u>

22. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDOS EN RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, similar al año 2017, ya que se cumplió el deber de informar la composición societaria a través del Anexo de Accionistas y Partícipes, Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es la siguiente:

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	2016	2017
CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
Utilidad del Ejercicio		37,250.25
Pérdida del Ejercicio	16,436.11	
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	16,436.11	37,250.25
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-	5,587.54

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO

UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	(16,436.11)	31,662.71
Menos:		
Otras Rentas Exentas	524.63	-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTJ)	19,056.03	20,547.26
Más:		
Gastos incurridos en generar ingresos exentos	524.63	-
15% trabajadores atribuible a ingreso exento	-	-
Gastos no deducibles locales	81,767.27	45,210.35
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	46,275.13	56,325.80
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA		
TARIFA	46,275.13	56,325.80
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10,180.53	12,391.68
IMPUESTO MÍNIMO GENERADO	50,221.99	22,399.18

23. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

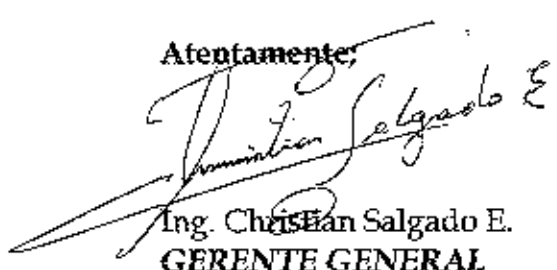
Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los Estados Financieros el 08 de febrero del 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto sobre los estados financieros adjuntos.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 29 de Marzo del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de la Compañía los Estados Financieros serán aprobados sin modificaciones.

Atentamente,



Ing. Christian Salgado E.

GERENTE GENERAL
PINCOMPUTERS C.A.