

PARTESCAT Compañía Limitada
Estados Financieros
31 de diciembre de 2016
Notas explicativas a los estados financieros

Contenido

(1) Información general	2
(2) Políticas contables significativas	2
A. Base de presentación y moneda funcional	2
B. Clasificación de valores corrientes y no corrientes	2
C. Efectivo	2
D. Cuentas por cobrar – clientes	2
E. Inventarios	2
F. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales	2
G. Cuentas por pagar	3
H. Impuestos	3
I. Beneficios a empleados	3
J. Reconocimiento de ingresos	4
K. Reconocimiento de gastos	4
(3) Efectivo y equivalentes de efectivo	4
(4) Doc y exc clientes relacionadas y no relacionadas	4
(5) Otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas	5
(6) Inventarios	5
(7) Propiedad planta y equipo	5
(8) Cuentas y documentos por pagar	6
(9) Otras cuentas y documentos por pagar	6
(10) Provisiones por beneficios a empleados	6
(11) Impuesto a la renta reconocido en los resultados	6
(12) Patrimonio	6
(13) Gastos de administración y ventas	7
(14) Eventos posteriores	7
(15) Aprobación de los estados financieros	7

(1) Información general

"*PARTESCAT Compañía Limitada*", es una empresa de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante escritura pública otorgada en Quito el 02 de Octubre del 2015, ante la Dra. Glenda Zapata Silva Notaria Decima Octava del Distrito Metropolitano de Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Noviembre del 2015 e inicio sus actividades comerciales el 01 de octubre del 2017.

La actividad económica es:

"Venta al por mayor y menor de repuestos para línea blanca"

(2) Políticas contables significativas

A. Base de presentación y moneda funcional

Los estados financieros de "*PARTESCAT Compañía Limitada*", se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (N-C) y Normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos, son de responsabilidad de la administración y del contador general de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), que es la moneda funcional y de presentación de la misma.

B. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

C. Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento próximo (tres meses o menos desde la fecha de adquisición), que se mantiene para cumplir con los compromisos de pago más que para propósitos de inversión u otros.

D. Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

La Compañía ha determinado el costo por deterioro, obteniendo de esta manera el valor asociado.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

E. Inventarios

Los inventarios están registrados al costo donde incluye los rubros por transporte, desaduanización, fletes internacionales, custodia, seguros de contenedores, entre otros. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

F. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo de mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo a su vida útil:

	Años
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de computación y software	3
Vehículos	5

G. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son registradas según su clasificación en corrientes y no corrientes.

H. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por 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 que no son gravables o deducibles. El pasivo del impuesto a la renta se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo mínimo, el mayor. Para el 2016 la tasa es del 22%.

El gasto IVA representa la diferencia entre el resultado del factor de proporcionalidad (ventas gravadas/ventas totales) y el IVA en compras generado en cada mes.

El impuesto a la salida de divisas (ISD), es generado por los pagos realizados a proveedores del exterior, y se realiza con la utilización del sistema financiero.

I. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por cesantía) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados integrales ORI.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicite desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

Participación a trabajadores

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 del ejercicio, la cual fue registrada con su debida contrapartida.

J. Reconocimiento de ingresos

Venta de bienes

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

K. Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado.

En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando sea desembolsado o cuando en la medida reporte beneficios económicos futuros, cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento, incluso como activos en estado de situación financiera

(3) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFC	0.00	389,520.81
Caja	0.00	32,388.23
CAJA RECAUDADORA	0.00	4,152.79
CAJA CHICA	0.00	1,120.00
EFFECTIVO EXTERNO FONDO	0.00	496.59
CH DEVUELTOS	0.00	902.91
DEPOSITOS EN TRANSITO	0.00	22,125.46
TRANSFERENCIAS EN TRANSITO	0.00	570.68
BANCOS	0.00	392,132.58
BANCOS NACIONALES	0.00	140,818.22
BANCOS DEL EXTERIOR	0.00	151,314.36
INVERSIONES	0.00	65,000.00
INVERSIONES	0.00	65,000.00

(4) Doc y cxc clientes relacionadas y no relacionadas

Un detalle de los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
<i>DOC Y CXG CLIENTES</i>	<u>0.00</u>	<u>328,414.71</u>
<i>DOC Y CXG RELACIONADAS</i>	0.00	48,324.44
CLIENTES X COBRAR DEL EXTERIOR	0.00	49,994.31
(-) PROVISION POR DETERIORO	0.00	-1,669.87
<i>DOC Y CXG NO RELACIONADAS</i>	0.00	280,090.27
CLIENTES X COBRAR NACIONALES	0.00	284,954.33
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	0.00	-4,864.06

(5) Otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	<u>0.00</u>	<u>350,902.29</u>
<i>OTRAS CXG RELACIONADAS</i>	0.00	311,154.59
OTRAS CXG RELACIONADAS NACIONALES	0.00	97,193.32
OTRAS CXG RELACIONADAS DEL EXTERIOR	0.00	213,961.27
<i>OTRAS CXG NO RELACIONADAS</i>	0.00	39,747.70
OTRAS CXG NO RELACIONADAS NACIONALES	0.00	39,747.70

(6) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
<i>INVENTARIOS</i>	<u>0.00</u>	<u>3,219,379.14</u>
INV. PRODUC. TERM. COMP. TERCEROS	0.00	2,792,284.70
MERCADERIA EN TRANSITO	0.00	484,984.73
(-) PROVISION INVENTARIOS	0.00	-66,890.29

(7) Propiedad planta y equipo

Un detalle del mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
<i>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>	<u>0.00</u>	<u>195,180.84</u>
<i>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>	0.00	164,901.80
EDIFICIOS	0.00	26,000.00
MUEBLES Y ENSERES	0.00	43,348.61
MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	588.63
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	0.00	50,337.75
VEHÍCULOS, EQUIPO TRANSPORTE	0.00	44,646.81
<i>(-) DEPREC. ACUM. PROP. PLANT Y EQ</i>	0.00	-59,720.96
DEPR. MUEBLES Y ENSERES	0.00	-10,478.72
DEPR. MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	-72.16
DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	0.00	-28,580.86
DEPR. VEHÍCULOS, EQUIPOS TRAN	0.00	-20,589.22

(8) Cuentas y documentos por pagar

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	<u>0.00</u>	<u>530,547.92</u>
<i>CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS</i>	0.00	530,547.92
LOCALES	0.00	85,313.41
DEL EXTERIOR	0.00	545,234.51

(9) Otras cuentas y documentos por pagar

Un detalle de otras cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR	<u>0.00</u>	<u>142,793.55</u>
<i>OTRAS CXP NO RELACIONADOS</i>	0.00	89,603.71
LOCALES	0.00	89,603.71
<i>OTRAS CXP NO RELACIONADOS</i>	0.00	53,189.84
SOCIOS	0.00	53,189.84

(10) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2015	2016
PROVISIONES X BENEF A EMPLEAD.	<u>0.00</u>	<u>105,209.00</u>
JUBILACIÓN PATRONAL	0.00	77,535.00
DESAMHUCIO	0.00	27,674.00

(11) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, incluye:

	2015	2016
GANAN (PÉR) ANTES DE 15% TRAB	0.00	24,395.11
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	0.00	3,659.27
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	89,278.77
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	0.00	110,014.61
IMPUESTO CAUSADO 22%	<u>0.00</u>	<u>24,203.21</u>

(12) Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 13,000.00 dividido en 3 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

(13) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue.

	2015	2016
GASTOS	0.00	-586,006.29
GASTOS OPERAC. ADMINISTRATIVOS	0.00	-171,786.24
GASTOS DE PERSONAL	0.00	-106,809.22
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS	0.00	-6,704.52
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	-39,907.37
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	-1,339.29
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	-379.44
ADECUACIONES E INSTALACIONES	0.00	-450.6
SERVICIOS	0.00	-3,992.86
GASTOS LEGALES	0.00	-763.71
DEPRECIACIONES	0.00	-2,982.01
GASTOS DE VIAJE	0.00	-788.58
DIVERSOS	0.00	-7,667.61
GASTOS OPERAC. DE VENTAS	0.00	-391,221.77
GASTOS DE PERSONAL	0.00	-271,880.56
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	-61.33
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS	0.00	-5,500.01
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	-36,394.23
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	-4,592.10
ADECUACIONES E INSTALACIONES	0.00	3,999.17
SERVICIOS	0.00	-46,770.67
DEPRECIACIONES	0.00	-3,280.29
GASTOS DE VIAJE	0.00	-3,842.49
DIVERSOS	0.00	-9,890.93
OTROS GASTOS VENTAS	0.00	-5,009.99
GASTOS NO OPERACIONALES	0.00	-22,998.28
GASTOS FINANCIEROS	0.00	-22,262.59
GASTOS DIVERSOS	0.00	-735.69

(14) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(15) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de "PARTESCAT Compañía Limitada" por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Ricardo Muñoz
Contador General

CPA: 17-4362

PARTESCAT Compañía Limitada