

PARTESCAT Compañía Limitada

Estados Financieros

Al: 31 de diciembre de 2018

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 saldos corrientes y no corrientes	2
C. Efectivo	2
D. Cuentas por cobrar comerciales	3
E. Inventarios	3
F. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales	3
G. Cuentas por pagar	4
H. Impuestos	4
I. Beneficios a empleados post empleo	5
J. Reconocimiento de ingresos	6
K. Reconocimiento de gastos	6
L. Estado de Flujos del Efectivo	6
M. Compensación de saldos	7
N. Reconocimiento de partes relacionadas	7
(3) Estimaciones Contables	8
(4) Efectivo y equivalentes de efectivo	8
(5) Documentos y cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas	9
(6) Otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas	9
(7) Inventarios	10
(8) Propiedad planta y equipo	10
(9) Cuentas y documentos por pagar relacionadas y no relacionadas	11
(10) Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas y no relacionadas	11
(11) Provisiones por beneficios a empleados	12
(12) Impuesto a la renta reconocido en los resultados	12
(13) Patrimonio	13
(14) Ingresos	13
(15) Gastos de administración y ventas	13
(16) Eventos posteriores	15
(17) Aprobación de los Estados Financieros	15

(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. Inició sus actividades comerciales el 01 de octubre del 2016.

La actividad económica principal 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 (NIC) 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 (USD), 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

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos de alta liquidez que son inmediatamente convertibles en cifras de efectivo, que se mantiene para cumplir principalmente con compromisos de pago. En el Estado de Situación Financiera de existir sobregiros, se reclasificará como préstamos en el pasivo corriente.

D. Cuentas por cobrar comerciales

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 al final de cada periodo fiscal determinará el costo por deterioro en el caso que existiera, obteniendo de esta manera el valor asociado. La Compañía evaluará en los Estados Financieros la existencia de que los activos financieros reportados están deteriorados.

Los activos financieros son deteriorados cuando existe evidencia objetiva sobre como uno o más eventos y/o circunstancias posteriores al reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados del efectivo activo y estos puedan ser medidos de manera fiable. Eventos que muestren un posible deterioro de un activo financiero puede incluir entre otras; Riesgo financiero significativo del emisor, que la contraparte deudora entre en un estado de bancarrota o crisis económica.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes y no corrientes, dependiendo del tiempo de vencimiento.

E. Inventarios

La Compañía reconoce los bienes adquiridos como inventarios cuando dichos bienes son poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

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.

La Compañía evalúa al final de cada periodo sobre el que se informa en el caso que existiera, la obsolescencia de los inventarios y se procederá a dar de baja de la bodega correspondiente y los ajustes pertinentes, de acuerdo a la norma legal tributaria vigente para el año 2018; donde se reconoce como gasto deducible las bajas de inventario juramentadas ante un notario y con una empresa especializada y calificada para el tratamiento de desechos y la provisión referente según la normativa tributaria.

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
Edificios	20

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 y diferido.

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 2018 la tasa es del 25%.

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.

La Compañía reconoce el impuesto a la renta diferido sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros. Un activo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el periodo en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades determinada por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

I. Beneficios a empleados post empleo

Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. 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 solicita el desahucio ante las autoridades respectivas. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente, de acuerdo a la modificación del Art 10 de la LORTI, el total de las provisiones son no deducibles, siendo deducibles únicamente cuando se efectúen los pagos por tales provisiones.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados del periodo en que ocurren.

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

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.

Los costos y gastos se registran al costo histórico, y se reconocen a medida que incurren, independientemente de la fecha del pago.

L. Estado de Flujos del Efectivo

Para efectos de preparación y presentación del Estado de Flujos del Efectivo, la Compañía tiene en consideración:

Actividades de Operación: Son las actividades asociadas directamente con la operación y constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como inversión o financiamiento.

Actividades de Inversión: Son las actividades de adquisición, enajenación por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de Financiamiento: Son las actividades que provocan cambios en la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financieros.

M. Compensación de saldos.

La Compañía compensa los saldos de activos y pasivos, así como los gastos y los ingresos, en los casos en permitidos por la normativa vigente.

N. Reconocimiento de partes relacionadas

La compañía en el año en cierre 2018, procede con el reconocimiento de partes relacionadas locales y del exterior, tomando en cuenta la resolución SRI No. NAC-DGERCGC15-00000455 donde señala:

Operaciones de ingreso: Son todas aquellas susceptibles de producir un incremento neto en el patrimonio, ya sea en forma de incrementos del activo, disminuciones de pasivo o una combinación de ambos. Dentro de este tipo de operaciones se incluye cualquier tipo de exportación de bienes, servicios e intangibles. También se incluyen los intereses ganados, dividendos recibidos y ganancias de capital.

Operaciones de egreso: Son todas aquellas que causan disminuciones en el patrimonio, afectando los resultados del periodo gravable, aunque no necesariamente obedezcan a desembolsos o salidas de dinero. Algunos ejemplos de este tipo de operaciones son las pérdidas de capital y los pagos de cánones, intereses, cuotas de leasing o arrendamiento y servicios recibidos.

Operaciones de activo: Son todas aquellas que afecten bienes y derechos tangibles e intangibles de propiedad del ente económico, los cuales en la medida de su utilización, son fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Dentro de estas operaciones Se incluyen las inversiones hechas en el periodo y cualquier tipo de importación de activos, incluyendo las que hayan estado en tránsito al final del periodo.

Operaciones de pasivo: Son todas las que representan las obligaciones contraídas o renegociadas por el ente económico pagaderas en dinero, bienes, servicios o cualquier otro tipo de contraprestaciones.

Adicional, según la resolución antes mencionada, NO se toma en cuenta para el análisis y detalle de partes relacionadas las siguientes operaciones según nuestro giro de negocio:

- A. Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América;
- B. Compensaciones o reclasificaciones de cuentas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados;
- C. Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos;

(3) Estimaciones Contables

La Compañía evalúa constantemente las estimaciones y juicios contables, se basan en la experiencia, costumbre y en factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y expectativas de sucesos futuros.

La Compañía ejecuta ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, pero llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros en su momento.

(4) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFEC	141,145.16	62,408.94
CAJA	42,231.06	41,658.19
CAJA RECAUDADORA	2,200.00	2,350.00
CAJA CHICA	3,150.00	2,250.00
EFFECTIVO EXTERNO FONDO	0.00	0.00
CH DEVUELTOS	371.46	371.46
DEPOSITOS EN TRANSITO	37,364.92	35,583.37
TRANSFERENCIAS EN TRANSITO	144.68	103.36
BANCOS	97,914.10	20,750.75
BANCOS NACIONALES	86,899.98	11,397.57
BANCOS DEL EXTERIOR	11,014.12	9,353.18
INVERSIONES	0.00	0.00
INVERSIONES	0.00	0.00

(5) Documentos y cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas

Un detalle de los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
<i>DOC Y CXC CLIENTES</i>	<u>483,405.03</u>	<u>702,186.31</u>
<i>DOC Y CXC RELACIONADAS</i>	183,564.05	278,993.08
CLIENTES X COBRAR DEL EXTERIOR	187,095.81	282,524.84
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	-3,531.76	-3,531.76
<i>DOC Y CXC NO RELACIONADAS</i>	299,840.98	430,193.63
CLIENTES X COBRAR NACIONALES	307,508.24	442,416.55
(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES	-7,667.26	-12,223.32

(6) Otras cuentas por cobrar relacionadas y no relacionadas

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</i>	<u>463,451.77</u>	<u>568,403.45</u>
<i>OTRAS CXC RELACIONADAS</i>	237,725.85	417,688.12
OTRAS CXC RELACIONADAS NACIONALES	0.00	1,144.52
OTRAS CXC RELACIONADAS DEL EXTERIOR	237,725.85	416,543.60
<i>OTRAS CXC NO RELACIONADAS</i>	225,705.92	170,717.33
OTRAS CXC NO RELACIONADAS NACIONALES	196,738.14	156,002.18
OTRAS CXC NO RELACIONADAS EXTERIOR	28,967.78	14,715.15

(7) Inventarios

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
INVENTARIOS	3,606,990.01	4,002,681.49
INV.PRODUC.TERM. COMP.TERCEROS	3,198,355.56	3,064,408.18
MERCADERIA EN TRANSITO	475,533.74	1,086,640.21
(-) PROVISION INVENTARIOS OBSOLE	-66,899.29	-148,366.90

(8) Propiedad planta y equipo

Un detalle del mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>113,927.55</u>	<u>565,439.23</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	172,006.28	648,147.61
TERRENOS	0.00	90,000.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	340,000.00
EDIFICIOS	26,000.00	26,000.00
MUEBLES Y ENSERES	56,594.22	78,834.69
MAQUINARIA Y EQUIPO	568.63	942.23
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	44,396.62	67,723.88
VEHÍCULOS, EQUIPO TRANSPORTE	44,646.81	44,646.81
(-)DEPREC ACUM PROP.PLANT Y EQ	-58,078.73	-82,708.38
DEPR. EDIFICIOS	-1,235.00	-2,470.20
DEPR. MUEBLES Y ENSERES	-13,639.97	-20,325.81
DEPR. MAQUINARIA Y EQUIPO	-126.28	-192.36
DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-17,330.42	-28,815.11
DEPR. VEHÍCULOS, EQUIPOS TRAN	-25,747.06	-30,904.90

(9) Cuentas y documentos por pagar relacionadas y no relacionadas

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR</i>	707,809.64	1,199,728.55
<i>CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS</i>	660,841.09	1,199,728.55
LOCALES	156,706.66	154,437.49
DEL EXTERIOR	504,133.43	1,045,291.06
<i>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</i>	46,969.55	-
LOCALES	-	-
DEL EXTERIOR	46,969.55	-

(10) Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas y no relacionadas

Un detalle de otras cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

	2017	2018
<i>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR</i>	<u>1,512,028.23</u>	<u>1,455,379.05</u>
<i>OTRAS CXP NO RELACIONADOS</i>	83,688.39	111,809.15
LOCALES	31,379.82	11,181.04
DEL EXTERIOR	52,308.57	100,628.11
<i>OTRAS CXP RELACIONADOS</i>	1,428,339.84	1,343,569.90
LOCALES		
DEL EXTERIOR	1,428,339.84	1,343,569.90
		0.00

(11) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 (de acuerdo a estudio actuarial), es como sigue:

	2017	2018
PROVISIONES X BENEF A EMPLEAD.	<u>127,383.00</u>	<u>154,043.00</u>
JUBILACIÓN PATRONAL	91,514.00	112,760.00
DESAHUCIO	35,869.00	41,283.00

(12) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, incluye:

	2017	2018
GANAN (PÉR) ANTES DE 15% TRAB	792,742.61	703,116.91
(-) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	118,911.39	105,467.54
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	59,167.21	7,694.36
(+) DIFERENCIAS TEMPORARIAS ACT IMP DEFER	0.00	115,730.61
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA	732,998.43	721,074.34
IMPUESTO CAUSADO 25%	<u>161,259.65</u>	<u>180,268.59</u>

(13) Patrimonio

Capital social

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

(14) Ingresos

	2017	2018
INGRESOS	7,908,824.07	8,919,509.42
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	7,898,244.57	8,917,073.94
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	7,743,445.78	8,723,967.13
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% IVA	7,728,569.67	8,718,386.45
GRAVADAS CON TARIFA 0% IVA	4,876.11	5,580.68
EXPORTACIONES	154,799.09	195,106.81
DE BIENES	154,799.09	195,106.81
DE SERVICIOS	-	-
OTROS INGRESOS	10,561.55	2,436.87
OTROS	10,561.55	2,436.87
INGRESOS FINANCIEROS Y NO OPERACIONALES	17.65	42.61
CON INST. FINANCIERAS NO RELAC.	17.65	42.61

(15) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

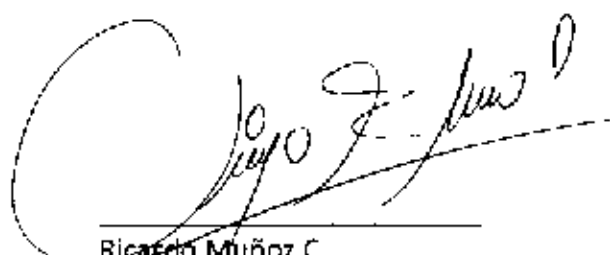
	2017	2018
GASTOS	<u>2,185,226.98</u>	<u>2,593,927.27</u>
GASTOS OPERAC. ADMINISTRATIVOS	-590,796.43	-713,274.95
GASTOS DE PERSONAL	-230,281.05	-275,468.16
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS	-65,676.14	-132,294.74
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-232,949.31	-257,474.63
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-5,357.16	-1,339.29
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-8109.07	-5538.38
ADECUACIONES E INTALACIONES	-3982.5	-2499.95
SERVICIOS	-9,940.28	-9,275.02
GASTOS DE VIAJE	-186.3	-353.21
GASTOS LEGALES	-1517.74	-10828.63
DEPRECIACIONES	-11,800.68	-8,159.21
DIVERSOS	-20,996.20	-10,063.73
GASTOS OPERAC. DE VENTAS	-1,485,670.55	-1,765,319.26
GASTOS DE PERSONAL	-899,024.35	-1,000,338.36
HONORARIOS, COMIS. Y DIETAS	-6,634.61	-12,569.91
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-1604.63	-957.46
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-150,746.13	-172,814.99
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-19,027.68	-32,873.68
ADECUACIONES E INTALACIONES	-13,019.88	-7,763.71
SERVICIOS	-258,485.58	-300,741.79
SEGUROS Y REASEGUROS	-1,765.37	-1,275.49
GASTOS DE VIAJE	-18,201.06	-21,192.33
GASTOS LEGALES	-991.38	-3,323.68
DEPRECIACIONES	-18,052.71	-23,427.57
GASTO DETERIORO		
DIVERSOS	-61,340.66	-61,057.53
OTROS GASTOS VENTAS.	-36,776.51	-126,982.76
GASTOS NO OPERACIONALES	-108,760.00	-115,333.06
GASTOS FINANCIEROS	-104,765.79	-112,123.36
GASTOS DIVERSOS	-3994.21	-3209.7

(16) Eventos posteriores

Entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018; 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.

(17) Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de "PARTESCAT Compañía Limitada" por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas, el 22 de marzo del 2018, de acuerdo a lo dispuesto por la SuperIntendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Ricardo Muñoz C.

Contador General

CPA: 17-4362

PARTESCAT Compañía Limitada



Servicat