

## PIMOCOMERCIO S.A

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### NOTA 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

**PIMOCOMERCIO S.A.**, fue constituida según escritura pública otorgada el 2 de junio de 1999 en el mismo año, en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Julio del mismo año.

##### Objeto social principal

Su objeto social principal indica que la compañía se dedicará a la comercialización de artículos de ferretería.

##### Actos societarios

A continuación, se presenta un resumen de los principales actos societarios de la empresa:

Según escritura pública otorgada el 11 de octubre de 2000 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, e inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil el 21 de diciembre de 2000. La compañía reformo sus estatutos aumentando el capital de la compañía en US\$ 800 de dólares, fijándose un capital social de US\$ 1000 dólares.

#### NOTA 2.- BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF PARA PYMES

**Bases de preparación.** - Los Estados Financieros han sido preparados, basados en las normativas contables y legales vigentes, emitidas por los organismos reguladores del Ecuador como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas. Por lo tanto, detallan los aspectos más relevantes sobre las cifras presentadas en los estados financieros cortados al 31 de diciembre y las revelaciones requeridas según las Normas Internacionales de Información Financiera Para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)

**Moneda funcional.** - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, es la moneda funcional utilizada por la Compañía.

##### Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

La Administración de la Compañía declara que, a partir del 1 de enero del 2012, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008. Como resultado de este proceso no fue necesario el registro de ajustes, debido a que los saldos presentados en los estados financieros están razonablemente presentados con la naturaleza de sus registros.

## **PIMOCOMERCIO S.A**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Base de presentación. - Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés).

Administración de Riesgos. - La Norma Internacional de Información Financiera – NIIF Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a PIMOCOMERCIO S.A., tales como: mercado, precio y generales del negocio, tal como se detalla a continuación:

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los estados financieros, definidas en función a la NIIF Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se mencionan a continuación:

##### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

##### **ACTIVOS FINANCIEROS Y PASIVOS FINANCIEROS**

###### **ACTIVO FINANCIERO**

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado.

Un detalle de activos financieros es el siguiente:

##### **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses**

## **PIMOCOMERCIO S.A**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de PIMOCOMERCIO S.A. es de hasta 15 días.

#### **PASIVOS FINANCIEROS**

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito no supera los 60 días.

Documentos y cuentas por pagar locales. - Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

#### **INVENTARIOS**

Los Inventarios son activos adquiridos para la comercialización (compra, venta) en el curso normal de la operación.

De acuerdo a la Sección 13, el valor neto realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados.

#### **MEDICIÓN INICIAL**

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

#### **MEDICIÓN POSTERIOR**

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de venta).

#### **VALOR NETO REALIZABLE**

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem, en la medida que sea práctico.

## PIMOCOMERCIO S.A

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS**

##### MEDICIÓN INICIAL

La entidad medirá un elemento de propiedades planta y equipos por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

##### MEDICIÓN POSTERIOR

La compañía PIMOCOMERCIO S.A. optó por el modelo del costo, el mismo que indica: con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las propiedades, maquinarias y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

	% Valor Residual	Años
Propiedad Planta y Equipo		
Instalaciones, Maquinaria y equipos	10%	4-10
Vehículo	20%	5
Otras Propiedades Planta y Equipo	10%	5-10

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

#### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su 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.

## **PIMOCOMERCIO S.A**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

#### **PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Según la Sección 28, la compañía puede reconocer un pasivo por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) para todos sus empleados, con base en un cálculo actuarial.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

#### **PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

#### **IMPUESTO A LA RENTA**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

#### **RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la ley de compañías estable que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

#### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

## **PIMOCOMERCIO S.A**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones de los productos se disminuyen de las ventas.

#### **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

**PIMOCOMERCIO S.A**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Caja	-	-
Bancos	<u>11.160,14</u>	<u>16.786,00</u>
<b>Total:</b>	<u>11.160,14</u>	<u>16.786,00</u>

**NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Cobrar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Cuentas por cobrar no relacionadas	23.422,29	25.192,00
<b>Total:</b>	<u>23.422,29</u>	<u>25.192,00</u>

**NOTA 6.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de Otras cuentas y documentos por cobrar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Otras cuentas por cobrar	<u>113.786,83</u>	<u>111.171,00</u>
<b>Total:</b>	<u>113.786,83</u>	<u>111.171,00</u>

**PIMOCOMERCIO S.A**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 8.- INVENTARIOS**

El siguiente es un resumen de los saldos de inventarios, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Materiales de ferretería y para la construcción	<u>133.174,73</u>	<u>135.745,48</u>
<b>Total:</b>	<u>133.174,73</u>	<u>135.745,48</u>

**NOTA 9.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Activos por impuestos corrientes	<u>20.075,57</u>	<u>33.415,00</u>
<b>Total:</b>	<u>20.075,57</u>	<u>33.415,00</u>

**NOTA 10.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS**

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-19</u>	<u>Compras</u> <u>Adiciones</u>	<u>Ventas</u> <u>y/o Ajustes</u>	<u>SALDO</u> <u>31-dic.-18</u>
Instalaciones	30.298	-	-	30.298
Mobiliario	6.455	-	-	6.455
Maquinarias	17.349	-	-	17.349
Vehículo	38.741	-	-	38.741
Equipo de Computo	17.784	-	-	17.784
Total Costo	110.627	-	-	110.627
(-) Depreciación Acumulada	(110.627)	-	-	(110.481)
<b>Total:</b>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146</u>

**PIMOCOMERCIO S.A**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 11.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Otros activos no corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Franquicia Disensa	38.361	38.361
<b>Total:</b>	<u>38.361</u>	<u>38.361</u>

**NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Cuentas por pagar	8.397,85	14.774
<b>Total:</b>	<u>8.397,85</u>	<u>14.774</u>

**NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El siguiente es un resumen de Obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Prestamos Línea Crédito Empresarial Guayaquil	5.750,38	-
<b>Total:</b>	<u>5.750,38</u>	<u>-</u>

**NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Otras cuentas por pagar	-	7.059
Prestamos Terceros relacionados	-	-
<b>Total:</b>	<u>-</u>	<u>7.059</u>

## PIMOCOMERCIO S.A

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### NOTA 15.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras obligaciones corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$Dolares)	
Otras obligaciones corrientes	-	24.512
<b>Total:</b>	<u>-</u>	<u>24.512</u>

#### NOTA 16.- ANTICIPO DE CLIENTES

El siguiente es un resumen de Anticipo de clientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dolares)	
Anticipos de Clientes	-	222,00
<b>Total:</b>	<u>-</u>	<u>222,00</u>

#### NOTA 17.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital Social está constituido por US\$ 1.000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>Accion %</b>	<b>Total Acciones</b>	<b>Valor por Acción</b>	<b>Capital Social (US Dólares)</b>
Pincay Moya Josue Luis	Ecuatoriana	20.00%	200	1.00	200.00
Pincay Moya Maria Elena	Ecuatoriana	60.00%	600	1.00	600.00
Pincay Moya Miguel Angel	Ecuatoriana	20.00%	200	1.00	200.00
			<u>1.000</u>		<u>1.000.00</u>

**PIMOCOMERCIO S.A**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 18.- APORTES A FUTURO AUMENTO DE CAPITAL**

El siguiente es un resumen de Aportes a futuro aumento de capital, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US\$Dolares)	
Aportes a futuro aumento de capital	141.325	141.325
<b>Total:</b>	<b><u>141.325</u></b>	<b><u>141.325</u></b>

**NOTA 18.- RESERVA LEGAL**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 es de US\$ 25.400 el cual puede ser capitalizado o utilizado para absorber perdidas. De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las empresas deben efectuar obligatoriamente una reserva de un valor no menor del 10% de la utilidad liquida, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado.

**NOTA 20.- RESULTADOS ACUMULADOS**

El siguiente es un resumen de Resultados acumulados, al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	(US\$Dolares)	
Ganancias acumuladas	144.523,00	177.704
Resultados del ejercicio neto	2.310,81	(33.181)
<b>Total:</b>	<b><u>146.833,81</u></b>	<b><u>144.523</u></b>