

“APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2017

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **“APRESTOS Y RESINAS CIA. LTDA.”**, fue constituida en la República del Ecuador, en la ciudad de Quito el 02 de septiembre de 1.972 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 555, tomo 136 el 28 de febrero de 2.005, ante el Dr. Ulpiano Gaybor Mora en la Notaría Quinta del Cantón Quito; siendo su objeto principal la producción y transformación industrial de productos químicos y sus derivados para la exportación, así como la comercialización de los productos resultado de su actividad industrial. A fin de poder cumplir con el objeto, podrá la compañía celebrar todos los actos y contratos necesarios de naturaleza civil, laboral, mercantil, administrativa y todos los permitidos por la ley.

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios, en Quito el 04 de octubre de 2013 resuelven la COMPRA DEL NEGOCIO DE LA COMPAÑÍA ACEITES SULFONADOS CIA. LTDA. incluido todos los activos y pasivos de la misma por \$1'204.716,3; conforme se encuentra en el extracto de la Escritura Pública de Compra –Venta de sus Activos y Pasivos el 18 de octubre de 2013; ante el Dr. Wilson López Andrade Notario Décimo Quinto del Cantón Quito mediante acción de personal número cuatro cinco seis tres –DP-DPP.

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

- a)** Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF'S) y refleja los estados contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable.

b) ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultado en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la

Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero. Los principales activos financieros con los que cuenta la Compañía son las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros.

Otros activos financieros. - Representados en el estado de situación financiera por las inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados por pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 120 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una estimación para reducir su valor al de probable realización. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

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.

Instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento. - Los instrumentos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantener hasta la fecha de vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. Los cambios en el importe de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando espiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

c) PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía. - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado. - Los pasivos financieros 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.

Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el origen y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

d) INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)

Se reconoce como instalaciones, maquinaria y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Las partidas de instalaciones, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad e instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará, como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando aplique.

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, maquinaria y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, maquinaria y equipo.

Las instalaciones, maquinaria y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de instalaciones, maquinaria y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período.

Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

e) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

Activos Depreciables	Años	Porcentaje Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos)	20	5% anual
Instalaciones, maquinarias y herramientas	10	10% anual

Vehículos	5	20% anual
Equipo de cómputo y software	3	33% anual
Muebles y Enseres y Equipos de oficina	10	10% anual

** La empresa Aprestos y Resinas Cía. Ltda. aplicó al Rubro maquinaria el 35% de depreciación.
No ha procedido a dar de baja los Activos fijos que están totalmente depreciados.
No han registrado la venta del activo fijo.

f) IMPUESTOS

Impuestos corrientes. – Los activos y pasivos por impuesto corriente son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

- El impuesto a la renta por pagar se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobadas al final de cada período por Autoridad Tributaria.
- La provisión para impuesto a la renta se debe calcular en aplicación a lo determinado en el Art. 92 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno:

LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA

Art.92.- Sustitúyase el segundo inciso del Art.38 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Según la disposición transitoria primera del Código Orgánica de la Producción, Comercio e Inversiones (RO351-5, 29-12-2010) El Impuesto a la Renta de Sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 el porcentaje sería del 24%, para el 2012 el 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Impuestos diferidos. - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensación frente a la autoridad tributaria.

g) PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

h) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios definidos

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

i) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

j) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

k) COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacción que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago de pasivo de forma simultánea.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se componen de lo siguiente:

Caja General		428,43	
Bancos		85.411,96	
Inversión Temporal	a)	100.000,00	
Total		<u>185.840,39</u>	

a) Inversiones Temporales

Incluye:

La Compañía maniene un Depósito a Plazo Fijo a 181 días en el Produbanco-Grupo Promerica.

<u>Titulo N°</u>	<u>Interés</u>	<u>Fecha emisión</u>	<u>Fecha Vencimiento</u>	<u>Valor</u>
PAV101000163269001	4,00%	12/07/2017	09/01/2018	100.000,00

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

Cuentas por Cobrar Comerciales			
Deudores en Ventas		210.814,17	
Provisión Cuentas Incobrables		<u>-16.243,94</u>	
Subtotal		194.570,23	
Otras Cuentas por Cobrar:			
Varios Deudores		2.899,96	
Empleados		<u>63.040,64</u>	
Subtotal		65.940,60	
Total		<u>260.510,83</u>	

* Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se determina de acuerdo a Gerencia a partir de la emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a descuentos por pronto pago, ni generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

* La empresa tiene un alto riesgo crediticio debido a que el 72,87% de las cuentas por cobrar pertenecen al Cliente Pintex S.A.

* La empresa realizó en 2016 el cálculo en base a la cuentas comerciales Deudores en Ventas del año 2015 por el 5%. No se realizó provisión cuentas incobrables en el 2017.

INVENTARIOS

El detalle de inventarios es el siguiente:

Materias Primas	136.278,42
Productos Elaborados	<u>25.781,20</u>
	162.059,62

Los inventarios representan mercancías disponibles para la venta sin restricciones. Debido a que el inventario son productos químicos se realizan o utilizan a corto plazo.

INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO

El resumen de instalaciones, maquinaria y equipo es el siguiente:

Terreno	258.138,24
Edificio	560.186,77
Maquinaria	23.435,27
Muebles y Enseres	16.808,67
Vehículos	87.807,25
(-) Depreciación Acumulada	-261.082,60
	<hr/>
	685.293,60

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre cuentas por pagar comerciales se componen de lo siguiente:

Documentos por Pagar	37.422,00
Cuentas por Pagar	5.228,16
	<hr/>
	42.650,16

EMPLEADOS / IESS POR PAGAR

Las obligaciones sociales se detallan como sigue:

Aportes IESS	677,57
Fondos de Reserva	1.258,69
Vacaciones	5.077,82
Decimo Tercer Sueldo	1.125,42
Décimo Cuarto Sueldo	3.314,04
	<hr/>
	10.775,97

IMPUESTOS

Al 31 de diciembre un resumen de activos y pasivos por impuesto corriente es como sigue:

Activos:

Crédito Tributario IVA	9.538,36
Crédito Impuesto a la Renta	56.358,05
	<hr/>
	65.896,41

Pasivos

Retenciones en la Fuente	294,72
Retenciones de IVA	506,34
	<hr/>
	801,06

CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P

Al 31 de diciembre, el saldo de las cuentas por pagar socios es el siguiente:

Socio

Malo Roberto	332.434,83
Malo Raúl	343.446,81
López Marcelo	73.767,17
López Patricio	73.767,17
López Yolanda	73.767,17
	<hr/>
	897.183,15

PROVISIONES POR PAGAR L/P

Incluye:

2.017

Provisión Jubilación Patronal	51.801,35
Provisión de Desahucio *	15.193,33
	<hr/>
	66.994,68

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía tiene registrada una provisión por jubilación patronal y por desahucio sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, el movimiento de las provisiones es el siguiente:

	Jub.Patronal	Prov. Desahucio
Saldo comienzo año	48.796,55	9.773,79
Costo Neto del Período	6.651,80	1.362,04
Pérdida(Ganancia) reconocidas	-3.670,66	-660,28
Saldo al 31 diciembre 2.017	<hr/>	<hr/>
	51.777,69	10.475,55

PATRIMONIO

Incluye:

Capital Social	a)	10.120,00
Reserva Legal	b)	5.783,87
Resultado Acumulado Adopción NIIF'S		202.684,38
Utilidades Ejercicios Anteriores		116.157,37
Resultado del Ejercicio		5.772,64
		<hr/>
		340.518,26

a) Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el capital suscrito y pagado asciende a US\$ 10.120,00 representado por igual número de participaciones de US\$ 1,00 de valor unitario.

<u>Socios</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Valor</u>
Roberto Miguel Malo Enríquez	37,50%	3.795,04
Raúl Patricio Malo Enríquez	37,50%	3.795,00
César Marcelo López Mortensen	8,33%	843,32
Iván Patricio López Mortensen	8,33%	843,32
Yolanda López Mortensen	8,33%	843,32
	<hr/>	<hr/>
	100,00%	10.120,00

b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, Art. 109, de la Utilidad Neta anual debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance por lo menos el 20% del Capital Suscrito.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

* A la fecha de la Auditoría la Reserva Legal sobrepasa el 20% del Capital Suscrito por lo que legalmente, no están obligados a su provisión.

NOTA 14 .- INGRESOS

Los ingresos de actividades se componen de lo siguiente:

Ingresos Operacionales

Venta de Productos Terminados	426.013,42
Venta de Servicios	14.400,00
	<hr/>
	440.413,42

Ingresos No Operacionales

Intereses Ganados	514,08
Diferencia en Cuentas	9,72
Varios	6.914,02
	<hr/>
	7.437,82
	<hr/>
Total	447.851,24

COSTO DE VENTAS

Los costos se detallan como sigue:

Mano de Obra	-25.129,61
Costo Depreciación	-29.671,32
Consumo de Inventarios	-221.785,76
Gastos Generales Fabricación	-40.034,13
	<hr/>
	-316.620,82

GASTOS

Los gastos se detallan como sigue:

Gastos Operacionales

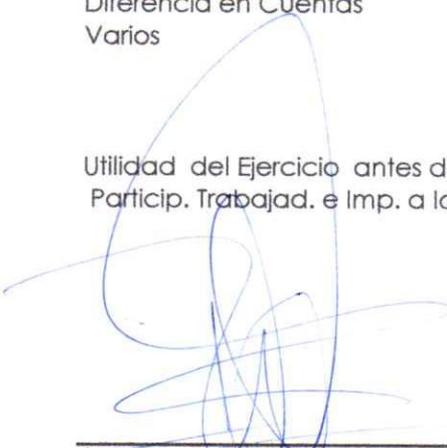
Gastos Administrativos	-92.006,77
Gastos de Personal	-24.074,99
Gastos de Ventas	-8.276,41
Provisión Ctas. Incobrables	-
Gastos Depreciación	-1.092,47
	<hr/>
	-125.450,64

Gastos No Operacionales

Intereses	-
Diferencia en Cuentas	-3,52
Varios	-3,62
	<hr/>
	-7,14
	<hr/>
Total	-125.457,78

Utilidad del Ejercicio antes del 15%
Particip. Trabajad. e Imp. a la Renta

5.772,64



SRTA.....

CONTADORA

DEYSI QUIROZ

R U C: 1311264079001

NOTA 14 .- INGRESOS

Los ingresos de actividades se componen de lo siguiente:

Ingresos Operacionales

Venta de Productos Terminados	426.013,42
Venta de Servicios	14.400,00
	<hr/>
	440.413,42

Ingresos No Operacionales

Intereses Ganados	514,08
Diferencia en Cuentas	9,72
Varios	6.914,02
	<hr/>
	7.437,82
	<hr/>
Total	447.851,24

COSTO DE VENTAS

Los costos se detallan como sigue:

Mano de Obra	-25.129,61
Costo Depreciación	-29.671,32
Consumo de Inventarios	-221.785,76
Gastos Generales Fabricación	-40.034,13
	<hr/>
	-316.620,82

GASTOS

Los gastos se detallan como sigue:

Gastos Operacionales

Gastos Administrativos	-92.006,77
Gastos de Personal	-24.074,99
Gastos de Ventas	-8.276,41
Provisión Ctas. Incobrables	-
Gastos Depreciación	-1.092,47
	<hr/>
	-125.450,64

Gastos No Operacionales

Intereses	-
Diferencia en Cuentas	-3,52
Varios	-3,62
	<hr/>
	-7,14
	<hr/>
Total	-125.457,78

Utilidad del Ejercicio antes del 15%
Particip. Trabajad. e Imp. a la Renta

5.772,64

SRTA.....

CONTADORA

DEYSI QUIROZ

R U C: 1311264079001