

COLORMARKET CIA. LTDA.

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Para el año que termina 2018

Nota 1

Identificación de los estados financieros:

Compañía COLORMARKET CIA. LTDA., constituida mediante escritura pública de fecha 11 de Enero del 2011; inscrita en el Registro Mercantil, el día 25 de Febrero de 2011, bajo registro N°.232, repertorio N° 435, cuyo domicilio es Avenida 10 de Agosto S/N Intersección Novena Norte, Machala. Su actividad principal es la Importación comercialización y venta de todo tipo de pinturas de esmalte, caucho, etc.

Sección 3 párrafo 3 - 24

Nota 2

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, han sido elaborados y preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las PYMES). Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional de la Compañía.

Nota 3

Políticas Contables:

Inventarios:

Los inventarios de mercaderías se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

Cuentas y Documentos por cobrar:

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Las partidas por cobrar o por pagar de forma incondicional se reconocen como activos o pasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Provisiones Incobrables:

Para establecer la provisión para cuentas incobrables en este periodo se aplicará en base al saldo total de las cuentas por cobrar en un porcentaje del cinco por ciento, esta estimación en relación a los años anteriores sufre un ajuste en base a la resolución tomada por la Junta de Accionistas según consta en acta, en virtud de que se cambia la política de créditos y hoy la empresa ha extendido el sistema de crédito a sus clientes, además de que analizando la forma de cálculo para la provisión de los años anteriores este resultaba muy severa especialmente considerando que consideraba como morosidad riesgosa tan solo seis meses.

Propiedad, Planta y Equipo:

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y sus componentes, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que su costo supere los \$ **500,00**.

Depreciación Acumulada:

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Para este periodo la compañía, no ha realizado ninguna otra actividad a más de la habitual.

Beneficios a Empleados

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Reserva Legal

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía Limitada, será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.

Nota 4

Equivalentes al efectivo

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen del efectivo en caja, más los saldos de la cuenta bancos. Al cierre del ejercicio los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

Año	2018	2017	Variación
Efectivo en caja	5.927.44	\$ 5.913,89	\$ 13.55
Total	5.927.44	\$ 5.913,89	\$ 13.55

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Nota 5

Cuentas y Documentos por Cobrar:

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

Año	2018	2017	Variación
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	39321,06	16.530,35	22.790,71
Cuentas por cobrar clientes relacionados	67.101,28	42.372,02	24.729,26
Otras cuentas por cobrar	348,50	1.011,07	- 662,57
Provisión Cuentas Incobrables	-2.595,39	-5.140,12	2.544,73
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	104.175,45	54.773,32	49.402,13

Nota 6

Activo por Impuestos Corrientes y Otros Pagos Anticipados.

Composición

Año	2018	2017	Variación
Retenciones en la Fuente	1.571,30	\$ 5.451,19	-3.879,89
Crédito Tributario de IVA	124,82	\$ 0,00	124,82
Anticipo a Proveedores	1.958,19	\$ 1.109,30	848,89
Total Activo Imp. Corr	3.654,31	6.560,49	-2.906,18

Detalle de los Anticipos a Proveedores que se liquidarán en el siguiente periodo, además de los créditos tributarios tanto en IVA como en Retenciones en la Fuente del Impuesto a Renta.

Nota 7

Propiedad, Planta y Equipo:

Año	2018	2017	Variación
Equipo de Computo	\$ 1.277,25	\$ 1.277,25	0,00
Vehículos	\$ 37.110,46	\$ 64.110,46	-27.000,00
Muebles y Enseres	\$ 5.359,33	\$ 5.546,84	-187,51
Maquinarias y Otros	\$ 2.328,57	\$ 2.328,57	0,00
Equipo de Oficina	\$ 529,64	\$ 580,36	-50,72
(-)Depreciación Acumul	-\$ 11.006,94	-\$ 17.432,20	6.425,26
Importe en libros	\$ 35.598,31	\$ 56.411,28	-20.812,97

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado.

Nota 8

Obligaciones financieras (corto y largo plazo)

Cuentas y documentos por pagar:

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente por la compra de mercaderías y gastos de las operaciones del giro normal de la compañía. Al cierre del ejercicio fiscal estas presentan el siguiente saldo:

Año	2018	2017	Variación
Cuentas por pagar	\$ 172.800,73	\$ 98.870,92	\$ 73.929,81
IVA por pagar	\$ 736,75	\$ 4.160,57	(\$ 3.423,82)
Liquidación por Pagar	\$ 120,48	\$ 120,48	\$ 0,00
Honorarios Profesionales por Pagar	\$ 250,00	\$ 500,00	(\$ 250,00)
Energía Eléctrica por Pagar	\$ 48,85	\$ 124,82	(\$ 75,97)
Arriendos por Pagar	\$ 480,24	\$ 95,85	\$ 384,39
Suministros por Pagar	\$ 309,25	\$ 490,00	(\$ 180,75)
Anticipo a Clientes	\$ 1.129,57	\$ 2.238,14	(\$ 1.108,57)
Préstamos de Terceros	\$ 1.703,33	\$ 1.703,33	\$ 0,00
Total Cuentas y Doc. por pagar	\$ 177.579,20	\$ 108.304,11	\$ 69.275,09

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

Nota 9

Otras Obligaciones Corrientes:

Las retenciones por Impuesto a la Renta y retenciones en la fuente del IVA por pagar en el siguiente periodo son las siguientes:

Año	2018	2017	Variación
Retenciones Generales Por Pagar	\$ 2.192.91	\$ 1.345,93	\$ 846,98
TOTAL	\$ 2.192.91	\$ 1.345,93	\$ 846,98

Nota 10

Impuesto a las ganancias:

La empresa al término de 2018 mantiene un convenio de facilidades de pago solicitado al Servicio de Rentas Internas para el pago del Impuesto a la Renta del ejercicio económico 2017 por el valor de USD \$ 1.723,98, y para el año 2018 el Impuesto causado fue de USD \$ 1.347,74 tal como se detalla en el siguiente recuadro:

Año	2018	2017	Variación
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 1.347,74	\$ 7.603.85	\$ - 6.25.11,87
TOTAL	\$ 1.347,74	\$ 7.603.85	\$ - 6.25.11,87

Nota 11

Obligaciones con el IESS

Esta partida determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores y que se encuentran pendientes de pago para con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como:

Año	2018	2017	Variación
IESS por pagar	\$ 389.96	\$ 480,17	\$ 90,21
TOTAL	\$ 389.96	\$ 480,17	\$ - 90,21

Nota 12

Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores provisionados mensualmente de los beneficios sociales a que tienen derecho los trabajadores de la compañía y que serán cancelados en las fechas que determina la normativa del Código del trabajo, además en el siguiente recuadro se refleja los valores resultantes del 15% de participación para trabajadores:

Año	2018	2017	Variación
Beneficios Sociales por pagar	3.155.65	\$ 3.531,65	\$ - 376,00
Participación Trabajadores por Pagar	610.00	\$ 5.060,17	\$ -4.450,17
TOTAL	3.765,65	\$ 8.591,82	\$ -4.826,17

Nota 13

PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

Jubilación Patronal y bonificación por desahucio

La Partida de Jubilación patronal corresponde a un estudio realizado por un actuario, perito independiente que realiza el cálculo de la provisión para Jubilación Patronal en base de los empleados que laboran en la empresa respetando ciertos parámetros.

Esta partida según la normativa contable es exigida realizarla para que la empresa refleje la realidad del hoy de la empresa, y pueda tener provisionado un futuro desembolso de Jubilación Patronal.

Esta partida según la normativa tributaria por el contrario la valida como gasto deducible cuando los trabajadores tengan más de 10 años en sus funciones dentro de la empresa, contrario es un gasto no deducible.

La provisión Bonificación por Desahucio corresponde al beneficio que los trabajadores adquieren después de cumplir un año completo de labores, este rubro según normativa del Código de Trabajo es el 25% en base a la última remuneración completa recibida por el trabajador.

La provisión Bonificación por Desahucio según la normativa contable tiene que quedar provisionada para cuando se haga efectivo la cancelación por este rublo la empresa tenga provisionado este valor y la carga no sea tan fuerte para la compañía.

La provisión Bonificación por Desahucio según la normativa tributaria será deducible cuando se cancele este rubro al trabajador en el momento de su liquidación, caso contrario es un gasto no deducible.

En el siguiente cuadro detallamos el valor que fue entregado por la empresa que realizó en estudio actuarial para COLORMARKET Cía. Ltda.

Año	2018	2017	Variación
Provisión por Bonificación por Desahucio	\$ 661,93	\$ 682,17	\$ - 20,24
Provisión por Jubilación Patronal	\$ 3.236,09	\$ 2.595,57	\$ 640,52
TOTAL	3.898.02	\$ 3.277,74	\$ 620,28

Nota 14

Obligaciones con Instituciones Financieras

Corresponde al préstamo financiero que la compañía adquirió con el Banco de Guayaquil para la adquisición de una camioneta D-MAX CRDI 3.00 4X4 a DIESEL para mejorar nuestro servicio de entrega inmediata del producto, y un préstamo realizado con el Banco de Loja para inyectar capital a la empresa, los saldos al finalizar el periodo se detalla a continuación:

Año	2018	2017	Variación
Obligaciones con Instituciones Financieras Bco. de Guayaquil	\$ 18.271,22	\$ 25.306,28	\$ -7.035,06
Obligaciones con Instituciones Financieras Bco. de Loja	\$24.271,22	\$ 0,00	\$ 24.271,22
TOTAL	\$ 25,306,28	\$ 25,306,28	\$ 17.236,16

Nota 15

Préstamos de socios

Corresponde a valores que fueron prestados por el socio señor Pizarro Huanca Cesar Augusto para los gastos de tramitación en la adquisición de la camioneta -MAX CRDI 3.00 4X4 y que para el 2018 se cancelaron en su totalidad:

Año	2018	2017	Variación
Préstamos de socios	\$ 0.00	\$ 1.453,19	\$ - 1.453,19
TOTAL	\$ 0.00	\$ 1.453,19	\$ - 1.453,19

Nota 16

Interés por Pagar

Esta partida refleja los valores por intereses generados, producto de préstamos recibidos de los socios de la compañía y de préstamos recibidos de terceros, los rubros se detallan en el siguiente cuadro:

Año	2018	2017	Variación
Interés Por Pagar	\$ 796,41	\$ 606,49	\$ 189,92
TOTAL	\$ 796,41	\$ 606,49	\$ 189,92

Nota 17

Capital Social:

El capital social de la Compañía es de USD \$ 20.400,00 dividido en cinco mil cien participaciones iguales acumulativas e indivisibles íntegramente autorizadas y pagadas cuyo valor nominal es de cuatro dólares por cada una (USD \$ 4) y que para el 2018 se ha mantenido en el mismo rubro, tal como se detalla a continuación en el siguiente recuadro:

Año	2018	2017	Variación
Capital Social	\$ 20.400,00	\$ 20.400,00	\$ 0,00
TOTAL	\$20.400,00	\$20.400,00	\$ 00,00

Nota 18

Reserva Legal:

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía es del cinco por ciento de las utilidades líquidas hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Año	2018	2017	Variación
Reserva Legal	\$ 2.950,64	\$ 1.812,99	\$ 1.137,65
TOTAL	\$ 2.950,64	\$ 1.812,99	\$ 1.137,65

Nota 19

Ganancias Acumuladas:

Las ganancias acumuladas son los dividendos de los accionistas y que en el 2018 se cancelaron los periodos 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, los rubros del 2016 y del 2017 se acumulan, y que al término del ejercicio fiscal 2018 asciende a los valores de:

Año	2018	2017	Variación
Ganancias Acumuladas	\$ 33.072,11	\$ 37.127,08	\$ 4.054,97
TOTAL	\$ 33.072,11	\$ 37.127,08	\$ 4.054,97

Nota 20

Resultados del Ejercicio:

El resultado del 2018 obedece a que las ventas han sufrido una significativa baja en comparación al ejercicio 2017, los problemas de estado, los problemas climáticos, la competencia muy cercana a las instalaciones de la empresa, todos estos factores influyeron a la obtención de estos resultados tal como se detalla a continuación:

Año	2018	2017	Variación
Resultados Ejercicio	\$ 4.066,69	\$ 20.308,96	\$ 16.242,27
TOTAL	\$ 4.066,69	\$ 20.308,96	\$ 16.242,27

Nota 21

Ingresos del periodo:

La partida de Ingresos se acredita por la venta de mercadería, reconociéndose con la respectiva emisión de la factura, además de los descuentos ganados por pronto pago, estos rubros los detallamos a continuación:

Año	2018	2017	Variación
Venta de mercaderías	\$ 465.204,52	\$ 518.309,89	\$ -53.105,37
Descuentos ganados	\$ 6.828,25	\$ 4.116,29	\$ 2.711,96
Otros ingresos	\$ 439,85	\$ 36,63	\$ 403,22
TOTAL	\$ 472.472,62	\$ 510.462,81	\$ -37.990,19

Nota 22

Costo de Venta Mercaderías:

Corresponde al costo de los productos que comercializa la compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos con la correspondiente venta, los rubros por el costo de mercadería vendida durante este periodo 2018 se detalla en el siguiente recuadro:

Año	2018	2017	Variación
Costo de Venta de mercaderías	\$ 367.862,36	\$ 408.700,67	\$ - 40.838,31
TOTAL	\$ 367.862,36	\$ 408.700,67	\$ - 40.838,31

Nota 23

Gastos Financieros:

Corresponde a los rubros que la empresa canceló por los intereses en préstamo de las instituciones financieras, comisiones en el cobro de tarjeta de crédito, y comisiones bancarias, los valores son detallados a continuación:

Año	2018	2017	Variación
Comisiones bancarias	\$ 1.647,79	\$ 1.658,80	\$ - 11,01
Otros Gastos Financieros	\$ 208,39	\$ 188,74	\$ 19,65
Intereses de préstamos Financieros	\$ 4.201,08	\$ 2.726,14	\$ 1.474,94
Intereses y multas financieras	\$ 673,48	\$ 1.241,61	\$ - 568,13
TOTAL	\$ 6.730,74	\$ 5.815,29	\$ 915,45

Nota 24

Gastos de Administración y Gastos de Ventas:

Esta partida pone en consideración los rubros por gastos operativos, tanto los gastos administrativos como los gastos de ventas que se efectuaron para la comercialización de nuestros productos, cabe recalcar que en la cuenta gastos de representación están considerados los pagos que se realiza al gerente de la compañía quien emite la respectiva factura para el cobro de sus honorarios, tal como lo indica la normativa del código de trabajo. Los gastos de sueldos y beneficios a trabajadores tal como se detallan en el cuadro con los gastos más relevantes:

Año	2018	2017	Variación
Sueldos y Salarios	\$ 21.734,12	\$ 24.547,20	-\$ 2.813,08
Aportes al IESS	\$ 2.423,28	\$ 2.737,02	-\$ 313,74
Fondos de Reserva	\$ 1.701,25	\$ 1.471,05	\$ 230,20
Iece y Secap	\$ 217,35	\$ 245,43	-\$ 28,08
Beneficios Sociales	\$ 4.341,85	\$ 5.032,94	-\$ 691,09
Desahucio y Jubilación Patronal	\$ 1.520,50	\$ 1.234,82	\$ 285,68
Cuentas Incobrables	\$ 753,62	\$ 403,76	\$ 349,86
Honorarios Profesionales	\$ 4.639,11	\$ 3.629,47	\$ 1.009,64
Gastos de Representación	\$ 6.240,00	\$ 5.280,00	\$ 960,00
Servicios Básico y Publicidad	\$ 3.726,56	\$ 2.197,44	\$ 1.529,12
Depreciación	\$ 4.122,45	\$ 5.870,83	-\$ 1.748,38
Impuestos Contribuciones y Otros	\$ 593,14	\$ 1.106,87	-\$ 513,73
Seguros y Reaseguros	\$ 1.178,20	\$ 1.274,73	-\$ 96,53

Transporte	\$ 79,85	\$ 71,76	\$ 8,09
Otros Gastos	\$ 937,16	\$ 2.053,34	-\$ 1.116,18
Materiales y Repuestos del Local	\$ 0,00	\$ 777,70	-\$ 777,70
Gastos Varios Vehículos	\$ 4.437,31	\$ 2.001,12	\$ 2.436,19
Gastos de Alimentación	\$ 1.956,06	\$ 904,19	\$ 1.051,87
Arrendamiento	\$ 6.264,00	\$ 6.104,00	\$ 160,00
Suministros y Materiales	\$ 1.091,30	\$ 994,15	\$ 97,15
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 5.737,65	\$ 2.832,09	\$ 2.905,56
Gasto de IVA	\$ 202,13	\$ 2.139,83	-\$ 1.937,70
Pérdida en Venta de Activos mantenidos para la venta	\$ 6.690,52	\$ 0,00	\$ 6.690,52
TOTAL	\$ 80.587,41	\$ 72.909,74	\$ 7.677,67

Nota 25

Autoconsumo de tintes y materiales

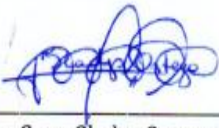
Para este periodo se realizó el registro por autoconsumo de tintes y materiales que se utilizaron para la venta de nuestros productos, en base al cumplimiento con la normativa tributaria, en el siguiente cuadro se detallan los valores :

Año	2018	2017	Variación
Gastos de tintes para pinturas	\$ 1.480,89	\$ 588,50	\$ 892,39
TOTAL	\$ 1.480,89	\$ 588,50	\$ 892,39

Nota 26

Aprobación de Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación.


Ing. Cesar Pizarro Huanca
GERENTE GENERAL
Ing. Com. Gladys Ortega Caamaño
CONTADORA