

# **COLORMARKET CIA. LTDA.**

## **Notas Explicativas a los Estados Financieros**

### **Para el año que termina 2019**

#### **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.º 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 2019, 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 Socios 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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Efectivo en caja	31.416,83	5.927,44	25.489,39
<b>Total</b>	<b>31.416,83</b>	<b>5.927,44</b>	<b>25.489,39</b>

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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	37.711,68	39.321,06	-1.609,38
Cuentas por cobrar clientes relacionados	9.283,61	67.101,28	-57.817,67
Otras cuentas por cobrar	465,57	348,5	117,07
Provisión Cuentas Incobrables	-2.759,22	-2.595,39	-163,83
<b>TOTAL, CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>44.701,64</b>	<b>104.175,45</b>	<b>-59.473,81</b>

## Nota 6

### Activo por Impuestos Corrientes y Otros Pagos Anticipados.

Año	2019	2018	Variación
Retenciones en la Fuente	2968,79	1.571,30	1.397,49
Anticipo a Proveedores	1.611,76	1.958,19	-346,43
<b>Total Activo Imp. Corr</b>	<b>2.286,90</b>	<b>1.282,60</b>	<b>1.004,30</b>

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

## Nota 7

### Propiedad, Planta y Equipo:

Año	2019	2018	Variación
Equipo de Computo	1.277,25	1.277,25	0,00
Vehículos	37.110,46	37.110,46	0,00
Muebles y Enseres	5.546,84	5.546,84	0,00
Maquinarias y Otros	2.328,57	2.328,57	0,00
Equipo de Oficina	580,36	580,36	0,00
(-) Depreciación Acumula	-13.367,62	-2.122,45	-2.122,45
<b>Importe en libros</b>	<b>32.895,50</b>	<b>35.598,31</b>	<b>-2.122,45</b>

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.

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Cuentas por pagar	107.788,04	172.800,73	-65.012,69
IVA por pagar	341,49	736,75	-395,26
Liquidación por Pagar	120,48	120,48	0,00
Honorarios Profesionales por Pagar	400,00	250,00	150,00
Arriendos por Pagar	1.000,00	480,24	519,76
Suministros por Pagar	207,17	309,25	-102,08
Anticipo a Clientes	3.878,59	1.129,57	2.749,02
Préstamos de Terceros	1.703,33	1.703,33	0,00
<b>Total Cuentas y Doc. por pagar</b>	<b>115.439,10</b>	<b>177.530,35</b>	<b>-62.091,25</b>

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 por pagar en el siguiente periodo son:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Retenciones Generales Por Pagar	2.119,84	2.192,91	-73,07
<b>TOTAL</b>	<b>2.119,84</b>	<b>2.192,91</b>	<b>-73,07</b>

## Nota 10

### Impuesto a las ganancias:

Año	2019	2018	Variación
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	3.071,72	- 3.071,71
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>3.071,72</b>	<b>-3.071,71</b>

## 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	2019	2018	Variación
IESS por pagar	1.608,52	389.96	1.218,56
<b>TOTAL</b>	<b>1.608,52</b>	<b>389.96</b>	<b>1.218,56</b>

## Nota 12

### Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores provisionados 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 trabajo, además se refleja los valores resultantes del 15% de participación a trabajadores según los resultados finales que la empresa arrojó al 31 de diciembre del 2019 y que serán cancelados cuando la normativa lo indique:

Año	2019	2018	Variación
-----	------	------	-----------

Beneficios Sociales por pagar	2.093,85	3.155.65	-1.061,80
Participación Trabajadores por Pagar	746.84	610.00	136,84
<b>TOTAL</b>	<b>2.840,69</b>	<b>3.765,65</b>	<b>-924,96</b>

### Nota 13

#### PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

##### Jubilación Patronal y bonificación por desahucio

Esta partida corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía, tal cual lo establece las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.

La provisión Bonificación por desahucio corresponde al beneficio que los trabajadores adquieren después de cumplir un año completo de labores, este rubro resulta según normativa al 25% en base a la última remuneración completa recibida por el trabajador. Estos dos rubros para Colormaket Cía. Ltda. por normativa tributaria se considerarán como gastos no deducibles, puesto que en el estudio de la provisión por Jubilación Patronal los empleados tienen menos de 10 años de labores, y el estudio de provisión de Bonificación por desahucio será deducible cuando se cancele este rubro al trabajador en el momento de su liquidación, los valores son detallados a continuación:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Provisión por Bonificación por Desahucio	737,52	661,93	75,59
Provisión por Jubilación Patronal	3.306,00	3.236,09	69,91
<b>TOTAL</b>	<b>4.043,52</b>	<b>3.898,02</b>	<b>145,50</b>

### Nota 14

### Obligaciones con Instituciones Financieras

Corresponde a los préstamos financieros que la compañía adquirió con el sistema financiero, para la adquisición de activos e inyectar capital a la empresa, los saldos al finalizar el periodo se detallan a continuación:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras	68.103,28	25.306,28	42.797,00
<b>TOTAL</b>	<b>68.103,28</b>	<b>25.306,28</b>	<b>42.797,00</b>

### Nota 15

#### 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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Interés Por Pagar	796,41	796,41	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>796,41</b>	<b>796,41</b>	<b>0,00</b>

### Nota 16

#### 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 2019 se ha mantenido en el mismo rubro, tal como se detalla a continuación:

<b>Año</b>			
------------	--	--	--

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Capital Social	20.400,00	20.400,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.400,00</b>	<b>20.400,00</b>	<b>0,00</b>

#### **Nota 17**

##### **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.

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Reserva Legal	2.950,64	2.950,64	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.950,64</b>	<b>2.950,64</b>	<b>0,00</b>

#### **Nota 18**

##### **Ganancias Acumuladas:**

Las ganancias acumuladas son los dividendos de los socios y que en el 2019 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 2019 asciende a los valores de:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Ganancias Acumuladas	35.181,06	33.072,11	2.108,95
<b>TOTAL</b>	<b>35.181,06</b>	<b>33.072,11</b>	<b>2.108,95</b>

## Nota 19

### Resultados del Ejercicio:

El resultado del 2019 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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Resultados Ejercicio	4978,94	4066,69	912,25
<b>TOTAL</b>	<b>4978,94</b>	<b>4066,69</b>	<b>912,25</b>

## Nota 20

### 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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Venta de mercaderías	450.765,59	465.204,52	-14.438,93
Otros ingresos	5.530,27	7268,11	-1.737,84
<b>TOTAL</b>	<b>456.295,86</b>	<b>472.472,63</b>	<b>-16.176,77</b>

## Nota 21

### 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 2019 se detalla en el siguiente recuadro:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Costo de Venta de mercaderías	365.935,65	367.862,36	-1.926,71
<b>TOTAL</b>	<b>365.935,65</b>	<b>367.862,36</b>	<b>-1.926,71</b>

## **Nota 22**

### **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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Comisiones bancarias	1.660,81	1.647,79	13,02
Otros Gastos Financieros	286,00	208,39	77,61
Intereses de préstamos Financieros	5.333,54	4.201,08	1.132,46
Intereses y multas financieras	1.307,55	673,48	634,07
<b>TOTAL</b>	<b>6.641,09</b>	<b>6.730,74</b>	<b>1.766,53</b>

## **Nota 23**

### **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:

<b>Año</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variación</b>
Sueldos y Salarios	18.282,41	21.734,12	-3.451,71
Aportes al IESS	3.744,73	4.341,88	-597,15
Beneficios Sociales	3.506,28	4.341,85	-835,57
Desahucio y Jubilación Patronal	1516,91	1.520,50	-3,59
Cuentas Incobrables	163,83	753,62	-589,79
Honorarios Profesionales	8.665,55	10.879,11	-2.213,56
Servicios Básico y Publicidad	5.122,99	3.726,56	1.396,43
Depreciación	2.122,45	4.122,45	-2.000,00
Impuestos Contribuciones y Otros	1.34,39	593,14	-458,75
Seguros y Reaseguros	1.013,96	1.178,20	-164,24
Transporte	2.645,30	79,85	2.565,45
Gastos de Alimentación	2.502,95	1.956,06	546,89
Arrendamiento	6.521,76	6.264,00	257,76
Suministros y Materiales	295,82	1.091,30	-795,48
Mantenimiento y Reparaciones	17.928,75	5.737,65	12.191,10
Gasto de IVA	293,27	202,13	91,14
<b>TOTAL</b>	<b>74.461,35</b>	<b>68.522,42</b>	<b>5.938,93</b>

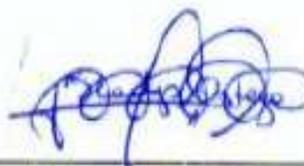
## Nota 24

### 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**