PARTES Y RECUBRIMIENTOS EVERCOATS CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1.- OPERACIONES

Partes y Recubrimientos Evercoats Cía. Ltda., es una empresa que distribuye productos y accesorios de pintura, barnices, lacas, material automotriz y productos para papelería, inicio de operaciones fue el 09 julio del 2007, es de Nacionalidad Ecuatoriana y su plazo es de cincuenta años.

Su actividad social gira alrededor de la venta al por menor de lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

b. Bases de presentación

Los Estados Financieros de la Compañía PARTES Y RECUBRIMIENTOS EVERCOATS CIA. LTDA., se muestran en forma comparativa por el año 2012 y 2011.

Los estados Financieros correspondientes a los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la compañía ha preparado aplicando NIIF Normas Internacionales de Información Financiera.

c. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias.

d. Cuentas por Cobrar

En cuentas por cobrar se registra los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente por el vencimiento no mayor a 90 días.

La estimación para perdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de crédito por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

e. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por Cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de perdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

f. Inventarios

Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluye costos de diseño, materia prima, mano de obra y otros costos directos y gastos generales de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso norma del negocio, menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

g. Propiedades, planta y equipo

Los activos de propiedad planta y equipo se presentan al costo neto de la depreciación acumulada y la provisión por desvalorización de activos.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de pérdidas y ganancias. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

h. Depreciación de propiedad, planta y equipo

Los activos de Propiedad, planta y equipo se deprecian desde que están en condiciones de ser usados. La depreciación se distribuye linealmente entre los años de vida útil estimada.

La vida útil y el método de depreciación seleccionados 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.

i. Deterioro del valor de los activos no corrientes

En cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustados por el riesgo país y riesgo negocio correspondiente. Para los períodos 2012 y 2011 la empresa no realizó ajustes por deterioro.

j. Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieros con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar el ajuste por diferencia en cambio de cierre de cada periodo contable.

k. Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al IESS, fondo de reserva, participación utilidades que se provisionara mensualmente originadas en sus relaciones laborales

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

l. Impuestos a las utilidades

El gasto por Impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para periodos anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% para el año 2012 y 24% para el año 2011. El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos, principalmente de la provisión de incobrables, de la depreciación de activo fijo, de la indemnización por años de servicios y de las pérdidas tributarias. En virtud de la normativa fiscal ecuatoriana la pérdida fiscal de ejercicios anteriores se puede utilizar en el futuro como un beneficio fiscal dentro de los cinco siguientes años posteriores al cierre del ejercicio.

Las diferencias temporales generalmente se tornan tributarias o deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a fines del ejercicio actual. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

m. Provisión para el impuesto a la renta.

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto 24% para el año 2011 y 23% aplicable a las utilidades gravables del año 2012 y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables para el ejercicio 2011, 23% para el año 2012, disminuyendo en un porcentaje igual hasta el año 2013 con el 22%. Para los ejercicios 2012 y 2011 dicha tasa se puede reducir al 15% si las utilidades son reinvertidos por el contribuyente.

La compañía para el año 2012 posee rentas exentas por US$23.485 y US$31.320 para el año 2011, las mismas que fueron debidamente tomadas en cuenta para el cálculo del impuesto a la renta.

n. Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la compañía obtiene debe reconocer a favor de sus trabajadores de acuerdo con la legislación laboral. Este valor debe ser registrado con cargo a los resultados del ejercicio que se devenga.

o. Reconocimiento de los ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello. Todos los gastos se imputan a la cuenta de resultados a medida que incurren.

p. Jubilación Patronal.

El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la compañía es determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente. Los costos por beneficios a todos los empleados que trabajan en EVERCOATS son reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago. El monto reconocido es el valor actual presente de la obligación por beneficios definidos, que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el periodo corriente como en períodos anteriores. Este monto, corregido por el valor de mercado de los activos del plan, si es el caso, se ajusta a su vez por efecto de las ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas así como del costo de servicio pasados no reconocidos.

q. Provisión por desahucio

La provisión por bonificación por terminación del vínculo laboral por desahucio para todos los empleados que trabajan en EVERCOATS es provisionado por la Compañía por el año 2012 y 2011 con cargo a resultados determinado con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

PARTES Y RECUBRIMIENTOS EVERCOATS CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

(Expresado en dólares estadounidenses $)

NOTA N° 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2012	2011
Caja Chica	103	1.839
Banco Pichincha cta cte	3.368	5.635
Banco Pichincha cta ahorros	170	346
Produbanco Ahorros	-	3.726
Efectivo y Equivalentes de efectivo	3.641	11.546

NOTA N° 4.- CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	2012	2011
Clientes no relacionados	182.365	173.035
Clientes varios	715	715
Provision Ctas Incobrables	- 3.323	- 3.214
Cuentas por Cobrar no Relacionadas	179.757	170.535

NOTA N° 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2012	2011
Empleados	5.201	11.523
Anticipo Proveedores	21.405	3.450
Depositos en Garantia	1.010	810
Deudas Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	27.616	15.784

NOTA N° 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

	2012	2011
Retenciones de Impto Renta	32.226	6.075

Credito Tributario IVA	-	11.379
IMPUESTOS ANTICIPADOS	32.226	17.454

NOTA N° 7.- INVENTARIOS

	2012	2011
Inventario General	60.095	43.300
Inventarios en Transito	1.070	4.529
IMPUESTOS ANTICIPADOS	61.165	47.828

NOTA N° 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta el movimiento del costo y la depreciación acumulada.

	2012	2011	Tasa anual de depreciación
Muebles	2.480	2.480	10%
Equipo de Computación	1.917	1.012	33%
Enseres	692	692	10%
Menos:			
Depreciación acumulada	- 2.446	- 1.641	
Otros activos fijos no depreciables	-	-	
Propiedad, Planta y Equipo	2.642	2.543	

MOVIMIENTO:	2012	2011
Saldo inicial al 1 de Enero	2.543	669
Adiciones netas	905	2.480
Retiros y/o ventas	-	-
Reclasificaciones	-	-
Depreciación del año	- 806	- 607
Pérdidas por deterioro	-	-
Saldo al 31 de Diciembre	2.642	2.543

El monto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

NOTA N° 9.- IMPUESTO DIFERIDO

	2012	2011
Impuesto Diferido	2.124	2.018
Total	2.124	2.018

NOTA N° 10.- PASIVOS CORRIENTE

	2012	2011
Cuentas por Pagar	29.095	40.835
Proveedores Varios	81.203	21.581
Empleados	2.393	9.412
Pagos pendietes	139.479	149.249
Obligaciones Tributarias	10.637	1.440
IESS	1.182	1.323
Provisiones Sociales	5.006	19.734
Pasivos corrientes	268.994	243.573

NOTA N° 11.- PASIVOS NO CORRIENTES

	2012	2011
Prestamos B. Pichincha LP	12.773	23.843
Ctas por pagar Diners	7.207	-
Banco Rumiñahui	10.000	-
Jorge Pinargote	2.894	-
Cuentas Pasivo No corriente	32.875	23.843

NOTA N° 12.- PROVISIONES SOCIALES

	2012	2011
Provision Jubilacion Patronal	2.429	1.933
Provision Desahucio	898	933
Cuentas Pasivo No corriente	3.327	2.865

Juan Manuel Arbeláez
GERENTE GENERAL

Gonzalo Villacrés
CONTADOR GENERAL