

FABRICA DE PINTURAS PINTAREZ S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOTA 1.- OPERACIONES

Fábrica de pinturas Pintarez S. A. Es una compañía constituida en la ciudad de Quito el 29 de abril de 2014, al amparo de la Superintendencia de Compañías, en el Ecuador su objeto principal es la venta al por mayor y menor de pinturas, barnices y lacas.

La dirección principal registrada de la Compañía es la calle Manuel Tamayo Salgado E15-111 y Víctor Martillo.

El capital social es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas, de un dólar de los Estados Unidos de América de valor nominal cada una.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el personal total de la Compañía alcanza los 12 y 8 empleados respectivamente que se encuentran distribuidos en los diversos segmentos ocupacionales.

La Información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la Administración de la Compañía.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. Declaración de cumplimiento

Los Estados financieros no han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

b. Moneda funcional

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

c. Bases de preparación y presentación

Los Estados Financieros de la Compañía PARTES Y RECUBRIMIENTOS EVERCOATS CIA. LTDA., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico esta basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los Estados Financieros, estos fueron preparados sobre las bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de los activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2017. La Compañía presenta sus flujos de caja en actividades de operación positivos por un valor de 76,04 dólares.

d. 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.

e. Cuentas por cobrar

En Cuentas Por cobrar se registra lo 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 de 90 días.

La estimación por pérdidas 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.

f. 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 pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes exclusivamente.

g. Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado. El costo de los productos terminados y de los productos en curso incluyen 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 normal 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.

h. Propiedades, planta y equipos

Los activos de propiedad, planta y equipo se presentan al costo neto de 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 normal 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.

i. 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 depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas.

j. 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 2017 y 2016 la empresa no realizó ajustes por deterioro.

k. 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 por préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

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

l. Provisiones

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

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

m. Impuestos a las utilidades

El gasto por impuestos 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 períodos 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 aportes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2017. 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 resultados de diferencias temporales a fines del ejercicio actual. Los activos y pasivos por impuesto diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifican como no corrientes.

n. Provisión para el impuesto a la renta.

La provisión para el impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto del 22% para el año 2017 y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto para pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio 2016 dicha tasa se puede reducir al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

o. 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.

p. 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.

q. 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 devengan, independientemente del momento del pago.

2017

NOTA N° 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo	176,04

Total Efectivo y equivalentes de efectivo	176,04

NOTA N° 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Cientes por cobrar	29.174,73
Provisión Cuentas incobrables	(554,02)

Cuentas por cobrar comerciales	28.620,71

NOTA N° 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a sueldos	899,38
Otras cuentas por cobrar	697,40

Otra cuentas por cobrar	1.596,78

NOTA N° 6.- INVENTARIOS

Materia Prima	29.574,40
Productos en proceso	4.961,26
Productos terminados	13.804,39
Implementos de laboratorio	150,70
Envases y tapas	6.269,56
Etiquetas	6.748,54
FERRETERIA	53,47

Inventarios	61.562,32

NOTA N° 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Impuestos anticipados	5.914,43
Cobros anticipados	1.261,43

Pagos anticipados	7.175,86

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Eq. de Oficina	850,00
Eq. de Computación	2.016,66
Maquinaria	15.383,73
Muebles y Eq. Bodega	2.362,50
Equipos Electrónicos	618,00

Menos:	
Depreciación acumulada	(4.613,33)

Propiedad, planta y equipo	16.617,56

NOTA N° 9 PASIVOS CORRIENTES

Obligaciones bancarias	45.653,07
Cuentas por pagar Proveedores	3.117,83
Anticipos de clientes	1.709,04
Prestamo de accionistas	27.514,78
Cuentas por pagar a terceros	8.003,65
Por pagar a empleos	2.596,90
Provisiones sociales	4.965,18
Obligaciones IESS	973,39
Obligaciones tributarias	373,88

Pasivos corrientes	94.907,72

NOTA N° 10.- PASIVOS NO CORRIENTES

Banco Bolivariano	7.500,00

Cuentas Pasivo no Corriente	7.500,00

NOTA N° 11.- PATRIMONIO

Capital Social	800,00
Aportes futuras capitalizaciones	60.100,00
Resultados Acumulados	(27.960,08)
Pérdida del Ejercicio	(19.598,37)

Total Patrimonio	13.341,55

NOTA N° 12.- INGRESOS

Ingresos provenientes de la actividad comercial	264.649,54
Otros ingresos operacionales	1.646,20

Total Ingresos	266.295,74

NOTA N° 13.- COSTOS Y GASTOS

Costo de ventas	125.689,72
Gastos de ventas	91.106,04
Gastos Administrativos	66.491,18
Otros gastos (ingresos) netos	2.607,17

Total Costos y Gastos	285.894,11

NOTA N° 14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados financieros adjuntos

NOTA N° 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 serán aprobados por la Gerencia General de la Compañía posteriormente a su presentación a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financiero serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.

Ing. Juan Manuel Arbeláez
Gerente General



Danilo Martínez M.
Contador