

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

### Operaciones

RECUBRIMIENTOS Y SOLUCIONES ADHESIVAS ABRQUIMRESA CIA. LTDA con ruc 1792722888001 domicilio Calle Carapungo Numero: OE8-500 Interseccion: CALIXTO MUZO. Fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador el 14 diciembre 2016 y su actividad principal es VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS

**Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros de RECUBRIMIENTOS Y SOLUCIONES ADHESIVAS ABRQUIMRESA CIA. LTDA han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYM)

**Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

**Deterioro de cuentas por cobrar** - Las cuentas por cobrar comerciales son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Por deterioro, el importe en libros de una cuenta por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión.

Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados

**Baja de cuentas por cobrar** - Una cuenta por cobrar se da de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo relativos

**Inventarios** - Son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta.

**Costo** - El costo de los inventarios incluye los costos de adquisición, de transformación y otros incurridos para darles su condición y ubicación actuales. El costo de adquisición incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición

**Método de cálculo del costo** - El costo de los inventarios es medido utilizando el método del costo promedio ponderado

**Deterioro del valor de los inventarios** - Los inventarios son evaluados al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si se han deteriorado, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida de inventarios está deteriorada, se mide a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconoce una pérdida por deterioro del valor.

**Reconocimiento como un gasto** - Cuando los inventarios se venden, se reconoce el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconocen los correspondientes ingresos de actividades ordinarias

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

Una cuenta por pagar se da de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones

**Provisiones** - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes

**Beneficios a empleados** - Se reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por la participación de los trabajadores en las ganancias. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

**Reconocimiento de 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 se pueda otorgar

**Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen

**Impuestos** - El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad según los estados financieros, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período

**Impuesto diferido** - Se reconoce sobre las diferencias temporales o temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporales deducibles,

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.

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos sí, y solo sí se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado

**Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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

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

## BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE

**RECUBRIMIENTOS Y SOLUCIONES ADHESIVAS ABRQUIMRESA CIA. LTDA.**

DOLARES AMERICANOS

	2016	2017		2016	2017
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	400,00	373,88	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		24025,79
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		17318,80	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		<b>3.380,81</b>
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		57,79
INVENTARIOS		10319,44	PARTICIPACION TRABAJADORES A PAGAR		558,82
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		2826,07			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>400,00</b>	<b>30838,19</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>28.023,21</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	400,00	400,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			APORTE DE SOCIOS, ACCIONISTAS FUTURA CAPITALIZACION		
			RESERVA LEGAL		
			UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		2.414,98
			UTILIDAD DEL EJERCICIO		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>0,00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>400,00</b>	<b>2.814,98</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>400,00</b>	<b>30.838,19</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>400,00</b>	<b>30.838,19</b>

GERENCIA



BELTRAN RUIZ ADRIANA

CONTADOR



ECON. JULIO NOBOA

## 1. EFECTIVO

En esta cuenta se mantienen saldos pendientes de depósito por ventas realizadas en los últimos días de diciembre, además de saldos en efectivo de bancos locales. Los saldos de la cuenta de caja fueron verificados y su depósito realizado en enero del 2018, corresponde exclusivamente al saldo de efectivo en bancos locales

	2016	2017
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	400	373,88

## 2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

*La Compañía no ha reconocido una provisión de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando factores propios del giro de negocio, la antigüedad de los saldos y sus posibilidades de ser recuperados no se tiene cartera con días en morosidad*

	2016	2017
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	0	17318,8

## 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se tiene un saldo a favor de la empresa por crédito tributario de IVA por un valor de usd 2.826,07

## 4. INVENTARIO

Las cuentas que conforman el inventario es como sigue

	2016	2017
INVENTARIOS	-	10.319,44

*En esta cuenta se mantienen saldos de la mercadería que mantiene la empresa disponible para la venta en los locales comerciales, así como importaciones en tránsito.*

## 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

No se tiene movimiento de Planta y Equipo

## 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS

No se tiene obligaciones con ningún banco

## 8- PROVEEDORES

En resumen las cuentas y documentos por pagar son como sigue

		2016	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	24.025,79

Mas del 95 % corresponde a su principal proveedor IVONNE BELTRAN

## 9- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones son

		2016	2017
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	3.997,42
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	0	57,79
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	0	3380,81
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	0	558,82

## 10. PATRIMONIO

**Capital Social**

El capital social consiste de 400 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario

**Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 15 de marzo de 2018, no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros

**Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 se realizan en junta del 27 de abril del 2018

Ivonne Beltran



Gerente