

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

PINTAURI CÍA. LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Cuadragésimo del Distrito Metropolitano de Quito el 4 de Enero de 1999, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 99.1.1.1.00471 el 19 de Febrero de 1999 e inscrita bajo el N° de RUC 1791432916001.

El objeto social de la empresa es la elaboración, producción, explotación y comercialización de productos relacionados con la industria de la pintura.

La Administración se encuentra a cargo del Presidente y la Gerente General. Se reelige a la señora Hernández Campaña Marizol Elizabeth como Gerente General el 28 de febrero de 2018 por un periodo de cinco años y se inscribió en el registro mercantil el 13 de marzo del 2018, No de registro 3971

Estructura Accionaria.- Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la compañía está constituida de 35.000 participaciones sociales, pagadas y en circulación con un valor nominal de USD 1,00 cada una, respectivamente.

La Compañía en la actualidad cuenta con 2 socios, legalmente inscritos ante la Superintendencia de Compañías, y ante el Registro Mercantil: la Gerencia General ha coordinado todas las actividades ejecutivas, a través de sus directivos y socios.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presentan a continuación:

2.1. Base de preparación.

Los estados financieros han sido preparados en base íntegramente y sin reserva de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) PYMES.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para la cuentas de sus estados financieros es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.3. Cuentas por cobrar clientes comerciales y otras cuentas por cobrar.

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

2.4. Inventarios.

Se encuentra valuados como sigue:

Medición inicial.- los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición.

Medición posterior.- el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo.

2.5 Gastos pagados por anticipado.

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

2.6. Equipos y vehículos.

En este grupo contable se registra todo bien adquiridos para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial.- los equipos y vehículos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Método de depreciación.- los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Tipo de activo	Años
Muebles y enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computo	3
Maquinaria y Equipo	10
Vehículos	7
Edificios	20

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de planta y equipo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Propiedades de inversión

Las Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
- (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

Un derecho sobre una propiedad que se mantenga por un arrendatario en régimen de arrendamiento operativo, se podrá clasificar y contabilizar como una propiedad de inversión siempre que:

- (a) se cumpla el resto de la definición de propiedad de inversión;
- (b) el arrendamiento operativo se contabilice como si fuera un arrendamiento financiero, de acuerdo con la NIC 17 Arrendamientos; y
- (c) el arrendatario utilice el modelo del valor razonable establecido en esta Norma para medir el activo reconocido.

Las propiedades de inversión se reconocerán como activos cuando, y sólo cuando:

- (a) sea probable que los beneficios económicos futuros que estén asociados con tales propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y
- (b) el costo de las propiedades de inversión pueda ser medido de forma fiable. Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

2.8. Cuentas por pagar proveedores no relacionados.

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

2.9. Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los préstamos con instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

2.10. Préstamos de socios.

En este grupo contable se registran los préstamos con socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los socios (interés explícito).

2.11. Obligaciones beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

2.12. Impuestos.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

a. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2018 es del 25%.

b. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.13 Arrendamientos Operativos

Los arrendamientos son de dos tipos: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

La empresa tiene contrato de arrendamientos operativos los mismos que se reconocen sobre la base del devengado de acuerdo con NIC 17.

2.14 Patrimonio.

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios no han determinado un destino definitivo.

2.14. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.15. Costos y gastos.

Costos de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son

continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables.- al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Vidas útiles y valores residuales.- al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

4. Categorías de instrumentos financieros.

A continuación se da a conocer los saldos contables de los principales instrumentos financieros:

4.1 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2018, el detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	(Expresado en dólares)
	2018
Caja General Local Parkenor	-
Caja General Local Eloy Alfaro	-
Banco Guayaquil	119.214,17
Banco Pichincha	12.330,14
Banco Internacional	3.646,74
Total	<u>135.191,05</u>

4.2 Cuentas por cobrar no relacionadas y relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de documentos y cuentas por cobrar con terceros independientes y partes relacionadas se describe en la siguiente nota:

(Expresado en dólares)

	2018
Cientes Parkenor	75.335,01
Cliente Eloy Alfaro	157,55
Cheques Parkenor	24.661,83
Vouchers Parkenor	940,88
Cuentas Por Cobrar Sr. Ullauri	61.239,49 (ii)
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>(9.318,78) (i)</u>
Total	<u>152.075.10</u>

(i) Al 31 de Diciembre de 2018 la provisión de cuentas incobrables cumple con lo establecido en la normativa.

(ii) Las cuentas por cobrar Sr. Ullauri, al 31 de diciembre corresponde a un crédito comercial.

4.3 . Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, los activos por impuestos corrientes, tienen una composición conforme según muestra el siguiente cuadro:

(Expresado en dólares)

	2018
Crédito tributario retención fuente impuesto a la renta	9.503,16
Crédito tributario anticipo impuesto a la renta	1.447,08
Crédito tributario impuesto a la salida de divisas	<u>63.398,07</u>
Total	<u>74.348,31</u>

Al término del ejercicio 2018, la compañía espera una respuesta de la solicitud por devolución del crédito tributario ISD, ingresada ante la Administración Tributaria correspondiente al periodo 2017, por el valor de USD 23.367,41

4.4 Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018, los inventarios de la Compañía, están compuestos por

productos ubicados y puestos para la venta en los locales designados por la Compañía, así también de aquellos productos importados y pendientes por recibir. La compañía realiza anualmente la prueba de VNR el mismo que no arrojó ningún ajuste por deterioro. Un resumen a la presente nota se presenta a continuación:

	(Expresado en dólares)
	2018
Producto terminado	328.626,74
Importaciones en tránsito	40.712,10
Total	<u>369.338,84</u>

4.5 Propiedad, planta y equipo

Los movimientos de propiedad, planta y equipo se presentan en un cuadro resumen, como sigue:

	(Expresado en dólares)
	2018
Edificios	17.718,36
Muebles y Enseres	5.012,57
Maquinaria y Equipo	21.068,40
Equipo de computación y software	8.829,56
Vehículos	166.439,56
	<u>219.068,45</u>
(-) Depreciación Acumulada	<u>(79.671,61)</u>
Total	<u>139.396,84</u>

La partida Edificios, corresponde a adecuaciones hechas al local comercial, donde se llevan a cabo las actividades comerciales, administrativas y operativas de la Compañía.

A continuación se detalle los movimientos de la propiedad, planta y equipo, durante el 2018

Costo	Edificios	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación y software	Vehículos	Total
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	11.945	2.900	26.635	10.655	130.804	182.938
Adecuaciones, instalación o mejora	5.773	-	-	-	-	5.773
Adquisiciones y (Bajas)	-	2.113	(5.567)	(1.825)	82.940	77.661
Ventas de PPE	-	-	-	-	(47.304)	(47.304)
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	17.718	5.013	21.068	8.830	166.440	219.068
Depreciación Acumulada						
Saldo al 31 de Diciembre de 2017	(5.078)	(1.094)	(19.469)	(4.510)	(49.790)	(79.941)
Movimiento Neto	(7.733)	(448)	3.460	413	4.578	269
Saldo al 31 de Diciembre de 2018	(12.811)	(1.543)	(16.009)	(4.097)	(45.212)	(79.672)
Valor neto en libros	4.907	3.470	5.060	4.733	121.227	139.397

4.6. Activos por impuestos diferidos

	(Expresado en dólares)	
	2018	2017
Activos por impuestos diferidos	<u>11.268,79</u> (i)	<u> -</u>
Total	<u>11.268,79</u>	<u> -</u>

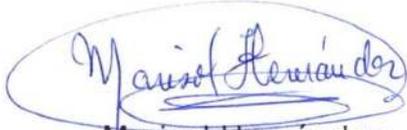
- (i) Corresponde a la generación de impuesto por las provisiones de jubilación patronal y desahucio, en los términos permitidos por la Ley de Régimen Tributario Interno y en base al cálculo actuarial según lo determina la NIC 19.

4.7. Impuesto a la renta a pagar (crédito)

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. Un cuadro para determinar el impuesto a la renta a pagar (crédito) es como sigue:

	(Expresada en dólares)
	2018
Utilidad antes de Impuesto a la Renta y Participación Laboral	34.992,10
(-) Participación Trabajadores	(5.248,82)
(+) Gastos no deducibles diferencia permanente	25.294,02
(+) Gastos no deducibles diferencia temporaria	45.075,16
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	100.112,46
25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	25.028,12
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta	(1.447,08)
(-) Retenciones en la fuente del año (Art. 46 LRTI)	(9.503,16)
(-) Crédito ISD	<u>(63.398,07)</u>
(=) CREDITO IMPUESTO A LA RENTA	<u>(49.320,19)</u>

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD



Marizol Hernández

GERENTE GENERAL



Lourdes Pilco

CONTADOR GENERAL