Pinturas y Químicos del Ecuador P Y Q S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 Diciembre del 2012

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

ENTE ECONÓMICO.- La compañía ***Pinturas y Químicos del Ecuador P y Q S. A***. tiene como actividad principal La Importación y comercialización de Pinturas en el Ecuador. Fue creada El 16/03/2009 según el Expediente # 134085 que consta en los archivos de la superintendencia de compañías y con número de RUC 0992619570001 de acuerdo al Servicio de Rentas Internas. Sus oficinas establecidas en la ciudad de Guayaquil Km. 10,5 vía a Daule Inmobiliaria Khambar frente a estación metrovia.

Nota 1.- Principales Políticas y prácticas contables.- Los estados financieros de la compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la **IASB *International Accounting Standards Board*** (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). A continuación se presentan las principales políticas y prácticas contables que la entidad ha adoptado de acuerdo a lo escrito en lo anterior.

Cuentas y Documentos por Cobrar.- La compañía actualmente concede crédito de hasta 180 días plazo a sus clientes. Las cuentas son registradas a su valor nominal y están referidas a las facturas emitidas a los clientes. También se realiza una evaluación específica de cada deudor donde se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos; sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

Inventarios.- Los inventarios están valorados al Costo el cual comprende el costo de adquisición de los mismos donde comprenderá el precio de compra reflejado en las facturas emitidas por nuestros proveedores deduciendo los descuentos o rebajas, los aranceles y otros impuestos en el caso de las importaciones (dichos impuestos no son recuperables).

Propiedad, Planta y Equipo.- Las propiedades plantas y equipos se contabilizan al costo. Las reparaciones y mantenimientos de estos equipos son cargados directamente al estado de resultado. La depreciación se calcula sobre el costo menos el valor residual si existiere por el método de línea recta como se explica en el siguiente detalle: Muebles, Enseres, Equipos de Oficina, Maquinarias al 10% anual; Vehículos al 20% anual; Equipos de Computación al 33,33% anual.

Actualmente solo se ha establecido un valor residual del 20% del costo para los vehículos.

Seguros y Pagos por Anticipados.- Los Pagos o servicios anticipados se registrarán en el activo hasta el vencimiento del contrato del mismo registrando en el estado de resultado la parte proporcional de su periodo.

Reconocimiento de los ingresos.- Los ingresos de la compañía son reconocidos cuando se le entrega todos los bienes o son transferidos de manera física al cliente de acuerdo al detalle del reporte de ventas con el soporte de sus respectivas facturas y guías de remisión firmadas y selladas por parte del cliente y del responsable de la bodega de la compañía.

Reconocimiento de los gastos.- La compañía reconoce sus gastos en el momento en el cual surgen la obligación de pagar, siempre que se cumpla con los aspectos legales, atendiendo las normas básicas de causación y asociación de los ingresos y egresos.

Nota 2.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El monto de esta partida lo conforman:

Cuentas	Saldos
Caja General	1,14
Caja Chica	550,00
Banco de Guayaquil	7.720,88
Banco Bolivariano	158.482,42
Transferencias Bancarias	66,41
Total	**166.820,85**

Todas las partidas relacionadas con el efectivo y equivalentes del efectivo fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2012.

Nota 3.- Cuentas y Documentos por Cobrar

El detalle de las cuentas y Documentos por cobrar al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Clientes Locales	905.181,54
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	(72.471,21)
(-) Provisión de Costo Amortizado	(1.434,00)
Total	**831.276,33**

Nota 4.- Otros por Cobrar

El detalle de los Otros por cobrar al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Prestamos y Anticipos a Empleados	652,02
Cuentas por Liquidar	1.012,07
Cuentas por Cobrar P Y Q	109,52
Valores por Liquidar	1.953,80
Cruce de Cuentas	-0,01
Otras Cuentas por Cobrar	12.750,00
Depósitos en Garantías	7.106,00
Total	**23.583,40**

Nota 5.- Inventarios

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Producto Terminado	565.138,17
(-) Provisión por Valor Neto de Realización	-12.843,00
Total	**552.295,17**

Nota 6.- Seguros y Pagos Anticipados

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Anticipos a Proveedores	4.264,45
Seguros Pagados por anticipados	3.389,63
Otros Diferidos	480,98
Total	**8.135,06**

Nota 7.- Activos por Impuestos Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Crédito Tributario por Retenciones Iva	145.360,60
Retenciones en la Fuente Renta	24.481,88
Total	**169.842,48**

Nota 8.- Propiedad Planta y Equipo

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

	VEHICULO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTACION	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA	EQUIPO TECNICO	Total
01-ene-12	29.684,65	2.717,53	7.527,57	6.370,61	2.385,32	500,00	49.185,68
Revaluación	-			2.929,97	-	-	2.929,97
Adiciones	-	-	8.941,05	-	-	1.506,96	10.448,01
Retiros /Vtas	-	(207,20)	(1.712,54)	(89,11)	-	(173,72)	(2.182,57)
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-
31-dic-12	**29.684,65**	**2.510,33**	**14.756,08**	**9.211,47**	**2.385,32**	**1.833,24**	60.381,09
Retiros /Vtas	-	71,82	400,82	30,93		5,46	509,03
(-) Depreciación acumulada	(12.664,25)	(546,54)	(7.863,71)	(1.573,17)	(596,37)	(152,48)	(23.396,52)
31-dic-12	**(12.664,25)**	**(474,72)**	**(7.462,89)**	**(1.542,24)**	**(596,37)**	**(147,02)**	**(22.887,49)**
Neto en Libros	17.020,40	1.963,79	6.892,37	7.638,30	1.788,95	1.680,76	**37.493,60**

Nota 9.- Activo por Impuestos Diferidos

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Activo por Impuesto diferido	40.650,94
Total	**40.650,94**

Nota 10.- Pasivos Financieros

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Proveedores Locales	25.306,57
ISD por Pagar Pagos al Exterior	66.893,01
Total	**92.199,58**

Nota 11.- Obligaciones Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas Instituciones del Estado	Saldos
Impuestos por Pagar (SRI)	1.798,69
Obligaciones Patronales (IESS)	3.678,34
Subtotal	**5.477,03**

Beneficios a Empleados	
Décimo Tercero Por Pagar	1.224,75
Décimo Cuarto por Pagar	4.018,49
Vacaciones por Pagar	5.150,92
Sueldos por Pagar	708,71
Participación trabajadores	4.588,97
Provisión Jubilación Patronal	5.625,00
Provisión por Desahucio	1.373,00
Subtotal	**22.689,84**

Total	**28.166,87**

Nota 12.- Otros Pasivos Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Anticipo Clientes	260,91
Préstamos a Accionistas	0,24
Total	**261,15**

Nota 13.- Pasivos Financieros No Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Proveedores del Exterior CPPQ	1.337.859,01
Total	**1.337.859,01**

Nota 14.- Capital

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Capital Social	233.150,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	260.165,00
Total	**493.315,00**

Nota 15.- Reservas

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Reserva Legal	1.043,66
Total	**1.043,66**

Nota 16.- Resultados

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Resultados Anteriores Año 2009	-34.418,84
Resultados Anteriores Año 2010	-75.653,76
Resultados Anteriores Año 2011	50.726,19
Resultados Acumulados NIIF	-72.794,00
Resultado Ejercicio Actual	9.392,97
Total	**-122.747,44**

Nota 17.- Ingresos

El detalle de este rubro del 1 al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Ventas 12%	2.428.673,85
Descuentos	-12.196,86
Otros Ingresos	15.515,57
Multas y Alimentación Empleados	1.653,60
Total	**2.433.646,16**

Nota 18.- Costo de Ventas

El detalle de este rubro del 1 al 31 Diciembre del 2012 es el siguiente:

Composición del Costo de Ventas:

Inventario Inicial	648.740,33
(+) Compras	106.737,70
(+) Importaciones	1.605.064,79
(-) Inventario final	-565.138,17
Total	**1.795.404,65**

Nota 19.- Gastos Administrativos

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales

Cuentas	Saldos
Sueldos y Salarios	41.669,65
Comisiones	0,00
Lunch	3.006,00
Décimo Tercero	3.556,00
Décimo Cuarto	2.184,00
Vacaciones	2.042,00
Fondo de Reserva	2.168,00
Aporte Patronal	5.184,00
Bono Empleados	200,00
Total Sueldos y Beneficios Sociales	**60.009,65**

Suministros y Materiales

Cuentas	Saldos
Útiles de Oficina	6.147,00
Artículos de Oficina y Limpieza	807,00
Imprenta	2.733,00
Total Suministros y Materiales	**9.687,00**

Servicios Básicos

Cuentas	Saldos
Servicio de Internet, Direc TV	3.883,00
Teléfono y Telefonía Celular	6.714,00
Total Servicios Básicos	**10.597,00**

Impuestos y Contribuciones

Cuentas	Valor
Impuestos Al Municipio	2.242,37
Contribución Superintendencia de Compañías	1.250,68
Impuesto Universidad de Guayaquil	476,31
Matricula de Vehículo y Soat	31,94
Total Impuestos y Contribuciones	**4.001,30**

Mantenimiento y Reparaciones

Cuentas	Saldos
Mantenimiento de Edificios	2.100,37
Mantenimiento de Equipos de Computación	999,10
Mantenimiento de Equipo de Oficina	389,92
Baja de Activos	3.056,56
Total Mantenimiento y Reparaciones	**6.545,95**

Depreciaciones y Amortizaciones

Cuentas	Saldos
Depreciación Muebles y Enseres	812,85
Depreciación de Equipo de Oficina	264,88
Depreciación de Equipo de Computación	3.194,45
Depreciación de Maquinaria	238,56
Total Depreciaciones	**4.510,74**

Combustible y Lubricantes

Cuentas	Saldos
Combustibles	10,00
Total	**10,00**

Otros Gastos Administrativos

Cuentas	Saldos
IVA Cargado al Gasto	13,00
Servicio de Copiado e Informáticos	30,00
Envío de Documentación	2.334,00
Servicio de Montacargas	2.280,00
Honorarios Profesionales	30.966,00
Uniformes de Empleados	1.311,00
Gastos de Peajes y Estacionamientos	70,00
Gastos de Lavandería	44,28
Información Crediticia y de Manifiestos	324,00
Seguro de Celulares	128,00
Capacitación	286,00
Otros Gastos	3.004,38
Canastas y Bonos Navideños	0,00
Movilidad de Mensajería	4.891,00
Servicios Prestados	1.904,00
Transporte mercadería	162,00
Hospedajes	457,04
Provisión de Costo Amortizado	-1.071,00
Total	**47.133,70**

Arriendos

Cuentas	Saldos
Arriendo de Oficina	3.726,00
Arriendo de Departamento	417,00
Total	**4.143,00**

Gastos No Deducibles

Cuentas	Saldos
Multas Tributarias	191,57
Intereses Tributarios	351,45
Retenciones de IVA y Fuente Asumidas	823,34
Gastos sin Facturas	10.597,87
Total	**11.964,23**

Nota 20.- Gastos de Ventas

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales

Cuentas	Saldos
Sueldos y Salarios	65.957,00
Comisiones	15.527,46
Lunch	29,71
Décimo Tercero	7.627,02
Décimo Cuarto	2.672,04
Vacaciones	4.359,15
Fondo de Reserva	5.981,87
Aporte Patronal	11.307,99
Bono Empleados	9.800,00
Total Sueldos y Beneficios Sociales	**123.262,24**

Suministros y Materiales

Cuentas	Saldos
Útiles de Oficina	888,82
Artículos de Oficina y Limpieza	2,89
Imprenta	72,00
Total Suministros y Materiales	**963,71**

Servicios Básicos

Cuentas	Saldos
Servicio de Internet, Direc TV	1.767,04
Teléfono y Telefonía Celular	11.602,60
Total Servicios Básicos	**13.369,64**

Impuestos y Contribuciones

Cuentas	Valor
Matricula de Vehículo y Soat	656,00
Total Impuestos y Contribuciones	**656,00**

Mantenimiento y Reparaciones

Cuentas	Saldos
Mantenimiento de Vehículos	2.699,09
Mantenimiento de Maquinaria	39,34
Total Mantenimiento y Reparaciones	**2.738,43**

Depreciaciones y Amortizaciones

Cuentas	Saldos
Depreciación de Vehículos	4.749,55
Depreciación de Equipos Técnicos	152,48
Amortización de Diferidos	11.874,15
Total Depreciaciones	**16.776,18**

Combustible y Lubricantes

Cuentas	Saldos
Combustibles	26,52
Total	**26,52**

Otros Gastos de Ventas

Cuentas	Saldos
Iva Cargado al Gasto	12.510,68
Servicio de Copiado e Informáticos	0,00
Envío de Documentación	342,70
Honorarios Profesionales	14,63
Uniformes de Empleados	1.298,67
Gastos de Peajes y Estacionamientos	7,94
Seguro de Celulares	186,59
Capacitación	99,71
Canastas y Bonos Navideños	900,00
Movilidad de Mensajería	9,58
Servicios Prestados	2.552,34
Provisión de Cuentas Incobrables	62.363,29
Total	**80.286,13**

Arriendos

Cuentas	Saldos
Arriendo de Oficina	47.512,64
Arriendo de Departamento	8.476,33
Arriendo de Local para Eventos	384,60
Total	**56.373,57**

Gastos de Viajes

Cuentas	Saldos
Alimentación	6.508,75
Movilización	3.766,72
Hospedajes	2.327,45
Pasajes Aéreos	12.334,18
Combustibles	4.018,48
Peajes y Estacionamientos	216,71
Capacitaciones	18,41
Tarjeta de Celular	245,93
Copias e Internet	925,49
Varios	2.145,50
Seguros de Salud	2.724,03
Departamento Ventas	**35.231,65**

Alimentación	4.768,79
Movilización	2.538,76
Hospedajes	6.703,63
Pasajes Aéreos	3.055,51
Combustibles	3.109,00
Lubricantes	167,05
Peajes y Estacionamientos	27,45
Capacitaciones	1.120,00
Equipos y Materiales Utilizados	5.911,32
Tarjeta de Celular	372,39
Copias e Internet	182,33
Varios	1.101,51
Departamento Técnico	**29.057,74**

Total	**64.289,39**

Gastos de Representación

Cuentas	Saldos
Atenciones a Clientes	4.887,53
Total	**4.887,53**

Gastos de Marketing y Publicidad

Cuentas	Saldos
Materiales Publicitarios	2.663,64
Servicios Publicitarios	14.013,00
Obsequio de Clientes	9.636,59
Total	**26.313,23**

Otros Gastos de Ventas

Cuentas	Saldos
Pinturas	418,89
Transporte de Mercadería	31.165,94
Baja por Siniestro	22.609,48
Total	**54.194,31**

Nota 21.- Gastos de Impuestos y Participación Trabajadores

Gastos de Impuestos

Cuentas	Saldos
Impuesto a La Renta	15.570,09
Participación de Trabajadores	4.588,97
Total	**20.159,06**

Nota 22.- Gastos Financieros

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Comisiones Bancarias	1.024,09
Mantenimiento de Cuentas	13,28
Emisión de Chequera	270,00
Total	**1.307,37**

Nota 23.- Otros Resultados Integrales

Cuentas	Saldos
Provisión por Jubilación Patronal	2.858,00
Provisión por Desahucio	741,00
Total	**3.599,00**

Omar Flores Li
Gerente General
Pinturas y Químicos del Ecuador P y Q S.A.

CPA. Jéssica Vergara Castro
Contadora
CC. 0920048030