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

Notas a los Estados Financieros

Al 31 Diciembre del 2013

(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	-
Caja Chica	0,01
Banco de Guayaquil	327.037,00
Banco Bolivariano	53.876,22
Transferencias Bancarias	67,18
Total	**380.980,41**

Todas las partidas relacionadas con el efectivo y equivalentes del efectivo fueron conciliadas al 31 de diciembre del 2013.

Nota 3.- Cuentas y Documentos por Cobrar

El detalle de las cuentas y Documentos por cobrar al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Clientes Locales	3.121.654,99
(-) Provisión de Cuentas Incobrables	(107.548,69)
(-) Provisión de Costo Amortizado	(3.621,83)
Total	**3.010.484,47**

Nota 4.- Otros por Cobrar

El detalle de los Otros por cobrar al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Prestamos y Anticipos a Empleados	12.272,56
Cuentas por Liquidar	5.011,35
Comercial Pepe Salinas	66.666,04
Depósitos en Garantías	45.710,64
Cheques Protestados	21.842,04
Depósitos No Identificados	(32.177,14)
Anticipo a Proveedores Locales	14.872,23
Total	**134.197,72**

Nota 5.- Inventarios

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Producto Terminado	1.924.614,03
Suministros y Materiales	79.066,19
Inventario en Tránsito	279.976,98
(-) Provisión Lenta Rotación	(23.798,44)
(-) Provisión por Valor Neto de Realización	(78.300,01)
Total	**2.181.558,75**

Nota 6.- Seguros y Pagos Anticipados

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Publicidad	470.598,36
Seguros Pagados por anticipados	10.684,24
Total	**481.282,60**

Nota 7.- Activos por Impuestos Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Crédito Tributario por Retenciones Iva	733.187,26
Retenciones en la Fuente Renta	46.081,92
Total	**779.269,18**

Nota 8.- Propiedad Planta y Equipo

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

	TERRENOS	VEHICULO	EQUIPO OFICINA	EQUIPO COMPUTACION	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA	EQUIPO TECNICO
01-ene-13	0,00	29.684,65	2.510,00	14.756,08	9.211,48	2.385,32	1.833,24
Revaluación		-					
Adiciones	2.440.922,00	35.705,36	11.237,49	37.767,88	56.653,33	462,50	6.822,00
Retiros /Vtas		-		(624,25)	(133,68)	106.532,99	
Reclasificaciones		-					
31-dic-13	2.440.922,00	65.390,01	13.747,49	51.899,71	65.731,13	109.380,81	8.655,24
Retiros /Vtas		-	-	294,42	60,82		
(-) Depreciación acumulada	0,00	(20.873,17)	(1.247,90)	(14.893,51)	(2.623,37)	(842,82)	(742,70)
31-dic-13		(20.873,17)	(1.247,90)	(14.599,09)	(2.562,55)	(842,82)	(742,70)
Neto en Libros	0,00	44.516,84	12.499,59	37.300,62	63.168,58	108.537,99	7.912,54

Nota 9.- Activo por Impuestos Diferidos

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Activo por Impuesto diferido	108.849,06
Total	**108.849,06**

Nota 10.- Pasivos Financieros

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Proveedores Locales	447.794,84
ISD por Pagar Pagos al Exterior	200.337,20
Total	**648.132,04**

Nota 11.- Obligaciones Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	***Saldos***
Instituciones del Estado	
Impuestos por Pagar (SRI)	*35.944,76*
Obligaciones Patronales (IESS)	*29.415,20*
Subtotal	***65.359,96***

Beneficios a Empleados	
Décimo Tercero Por Pagar	*5.493,69*
Décimo Cuarto por Pagar	*9.921,53*
Vacaciones por Pagar	*18.658,93*
Horas Extras y Comisiones por Pagar	*20.321,35*
Sueldos por Pagar	*24,17*
Provisión Jubilación Patronal	*17.862,00*
Provisión por Desahucio	*3.600,00*
Subtotal	***75.881,67***

Total	***141.241,63***

Nota 12.- Otros Pasivos Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	***Saldos***
Anticipo Clientes	*824,14*
Otros Pasivos por Pagar	*46.305,03*
Total	***47.129,17***

Nota 13.- Pasivos Financieros No Corrientes

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	***Saldos***
Proveedores del Exterior CPPQ	*4.006.744,00*
Total	***4.006.744,00***

Nota 14.- Capital

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Capital Social	233.150,00
Aporte Futuras Capitalizaciones	7.394.470,93
Total	**7.627.620,93**

Nota 15.- Reservas

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Reserva Legal	1.337,87
Total	**1.337,87**

Nota 16.- Resultados

El detalle de este rubro al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Resultados Anteriores Años Anteriores	(49.236,69)
Resultados Acumulados NIIF	(72.794,96)
Resultado Ejercicio Actual	(2.558.693,32)
Total	**(2.680.724,97)**

Nota 17.- Ingresos

El detalle de este rubro del 1 al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	Saldos
Ventas 12%	5.764.114,24
Devoluciones en Ventas	(62.589,99)
Otros Ingresos	51.232,04
Multas y Alimentación Empleados	3.872,37
Total	**5.756.628,66**

Nota 18.- Costo de Ventas

El detalle de este rubro del 1 al 31 Diciembre del 2013 es el siguiente:

Composición del Costo de Ventas:

Inventario Inicial	*565.138,00*
(+) Compras	*179.766,00*
(+) Importaciones	*6.035.106,07*
(-) Devoluciones de Compras	*(302.371,14)*
(-) Otros Ajustas	*(34.438,32)*
(-) Inventario final	*(1.924.614,03)*
Total	***4.518.586,58***

Nota 19.- Gastos Administrativos

El detalle de este rubro del período del 1 al 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales

Cuentas	***Saldos***
Sueldos y Salarios	*75.493,98*
Horas Extras	*3.959,86*
Lunch	*7.228,20*
Décimo Tercero	*7.278,98*
Décimo Cuarto	*4.248,83*
Vacaciones	*3.685,05*
Fondo de Reserva	*3.673,92*
Aporte Patronal	*10.994,92*
Bono Empleados	*910,00*
Total Sueldos y Beneficios Sociales	***117.473,74***

Suministros y Materiales

Cuentas	***Saldos***
Útiles de Oficina	*17.044,23*
Artículos de Oficina y Limpieza	*3.645,26*
Equipos Utilizados por Asesores	*158,00*
Imprenta	*6.086,01*
Total Suministros y Materiales	***26.933,50***

Servicios Básicos

Cuentas	Saldos
Luz Eléctrica	*6.164,60*
Servicio de Internet, Direc TV	*4.380,24*
Teléfono y Telefonía Celular	*10.725,74*
Total Servicios Básicos	***21.270,58***

Impuestos y Contribuciones

Cuentas	Valor
Impuestos Al Municipio	*3.142,12*
Contribución Superintendencia de Compañías	*1.500,68*
Impuesto Universidad de Guayaquil	*476,59*
Impuestos Junta de Beneficencia	*800,00*
Total Impuestos y Contribuciones	***5.919,39***

Mantenimiento y Reparaciones

Cuentas	Saldos
Mantenimiento de Edificios	*2.291,15*
Mantenimiento de Equipos de Computación	*1.077,84*
Mantenimiento de Vehiculos	*2.532,04*
Mantenimiento de Equipo de Oficina	*4.859,90*
Mantenimiento de Maquinaria	*169,81*
Baja de Activos	*72,86*
Total Mantenimiento y Reparaciones	***11.003,60***

Depreciaciones y Amortizaciones

Cuentas	Saldos
Depreciación Muebles y Enseres	*1.081,13*
Depreciación de Equipo de Oficina	*773,18*
Depreciación de Equipo de Computación	*7.430,62*
Amortización de Diferidos	*4.919,85*
Total Depreciaciones	***14.204,78***

Combustible y Lubricantes

Cuentas	Saldos
Combustibles	*168,90*
Total	***168,90***

Otros Gastos Administrativos

Cuentas	Saldos
Iva Cargado al Gasto	2.576,78
Servicio de Copiado e Informáticos	43,63
Envío de Documentación	2.633,59
Servicio de Montacargas	6.846,00
Honorarios Profesionales	237.566,29
Uniformes de Empleados	3.230,60
Gastos de Peajes y Estacionamientos	100,80
Información Crediticia y de Manifiestos	1.074,00
Capacitación	7.895,03
Otros Gastos	10.782,61
Canastas y Bonos Navideños	7.463,05
Movilidad de Mensajería	8.417,51
Servicios Prestados	3.810,66
Hospedaje	2.160,96
Seguro de Celulares	273,33
Alimentación	6.901,10
Provisión de Costo Amortizado	21.824,04
Total	**323.599,98**

Arriendos

Cuentas	Saldos
Arriendo de Oficina	58.257,01
Arriendo de Departamento	5.000,00
Total	**63.257,01**

Gastos No Deducibles

Cuentas	Saldos
Multas Tributarias	1.207,17
Intereses Tributarios	930,89
Retenciones de Iva y Fuente Asumidas	1.492,79
Ajustes de Inventario	8.812,61
Gastos sin Facturas	14.293,32
Total	**26.736,78**

Nota 20.- Gastos de Ventas

El detalle de este rubro del periodo del 1 al 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

Sueldos y Beneficios Sociales

Cuentas	Saldos
Sueldos y Salarios	180.122,42
Horas Extras	5.616,09
Comisiones	181.287,98
Lunch	442,27
Décimo Tercero	29.023,22
Décimo Cuarto	7.714,14
Vacaciones	16.015,84
Fondo de Reserva	9.347,59
Aporte Patronal	49.708,33
Bono Empleados	38.765,41
Jubilación Patronal	12.237,00
Desahucio	2.227,00
Total Sueldos y Beneficios Sociales	**532.507,29**

Suministros y Materiales

Cuentas	Saldos
Útiles de Oficina	2.974,26
Articulos de Oficina y Limpieza	217,04
Equipos Utilizados por Asesores	1.712,39
Total Suministros y Materiales	**4.903,69**

Servicios Básicos

Cuentas	Saldos
Servicio de Internet, Direc TV	2.644,82
Teléfono y Telefonía Celular	14.708,57
Total Servicios Básicos	**17.353,39**

Impuestos y Contribuciones

Cuentas	Valor
Matricula de Vehículo y Soat	1.543,55
Total Impuestos y Contribuciones	**1.543,55**

Mantenimiento y Reparaciones

Cuentas	Saldos
Mantenimiento e Instalaciones de Edificios	136.017,16
Mantenimiento de Equipos de Computación	370,00
Mantenimiento de Vehículos	4.347,06
Baja de Activos	329,83
Total Mantenimiento y Reparaciones	**141.064,05**

Depreciaciones y Amortizaciones

Cuentas	Saldos
Depreciación de Vehículos	8.208,92
Depreciación Maquinaria	246,45
Depreciación de Equipos Técnicos	595,68
Amortización de Diferidos	6.203,90
Amortización de Publicidad	40.599,78
Total Depreciaciones	**55.854,73**

Combustible y Lubricantes

Cuentas	Saldos
Combustibles	747,33
Lubricantes	51,02
Total	**798,35**

Otros Gastos de Ventas

Cuentas	Saldos
Iva Cargado al Gasto	8.128,23
Servicio de Copiado e Informáticos	-
Envío de Documentación	1.180,59
Servicio de Montacargas	10.900,83
Honorarios Profesionales	27.863,86
Uniformes de Empleados	159,36
Gastos de Peajes y Estacionamientos	29,40
Gastos de Lavandería	68,64
Capacitación	1.976,86
Otros Gastos de Ventas	10.380,33
Movilidad de Mensajería	455,00
Servicios Prestados	73.442,21
Servicio de Monitoreo de Vehículo	319,00
Hospedaje	1.910,32
Seguro de Celulares	1.097,29

Alimentación	*4.443,80*
Costo Amortizado	*3.621,83*
Lenta Rotación	*23.798,44*
Pasajes Aéreos	*14.829,65*
Provisión de Cuentas Incobrables	*81.878,58*
Total	***266.484,22***

Arriendos

Cuentas	***Saldos***
Arriendo de Oficina	*113.713,21*
Arriendo de Departamento	*22.873,99*
Arriendo de Local para Eventos	*51.095,10*
Total	***187.682,30***

Gastos de Viajes

Cuentas	***Saldos***
Alimentación	*5.310,69*
Movilización	*3.735,32*
Hospedajes	*3.643,33*
Pasajes Aéreos	*14.092,57*
Combustibles	*5.018,42*
Lubricantes	*281,29*
Peajes y Estacionamientos	*186,42*
Capacitaciones	*2.028,34*
Tarjeta de Celular	*241,92*
Copias e Internet	*1.413,52*
Varios	*1.099,14*
Seguros de Salud	*2.071,05*
Gastos sin Facturas	*619,79*
Departamento Ventas	***39.741,80***

Alimentación	*5.002,37*
Movilización	*5.507,87*
Hospedajes	*7.864,90*
Pasajes Aéreos	*600,12*
Combustibles	*4.631,26*
Lubricantes	*83,75*
Peajes y Estacionamientos	*8,55*
Capacitaciones	*5,00*
Equipos y Materiales Utilizados	*1.028,92*
Tarjeta de Celular	*573,83*

Copias e Internet	*281,98*
Varios	*449,85*
Gastos sin Factura	*3.981,23*
Departamento Técnico	***30.019,63***

Alimentación	*7.795,53*
Movilización	*1.328,49*
Hospedajes	*3.455,20*
Pasajes Aéreos	*12.141,30*
Combustibles	*10.976,65*
Peajes y Estacionamientos	*537,93*
Tarjeta de Celular	*520,43*
Copias e Internet	*209,00*
Pinturas para Pruebas	*171,83*
Otros	*2.501,38*
Gastos sin Factura	*1.933,11*
Departamento Arquitectónico	***41.570,85***

Total	***69.761,43***

Gastos de Representación

Cuentas	*Saldos*
Atención a Clientes y Almuerzos	*4.185,39*
Total	***4.185,39***

Gastos de Marketing y Publicidad

Cuentas	*Saldos*
Materiales Publicitarios	*356.259,88*
Servicios Publicitarios	*1.329.077,71*
Obsequio de Clientes	*42.373,45*
Total	***1.727.711,04***

Otros Gastos de Ventas

Cuentas	*Saldos*
Pinturas	*480,76*
Retenciones en Fuente Divisas	*4.481,13*
Transporte de Mercaderia	*171.342,69*
Gastos de Exportación	*1.107,46*
Baja por Siniestro	*277,36*
Total	***177.689,40***

Nota 21.- Gastos de Impuestos y Participación Trabajadores

Gastos de Impuestos

Cuentas	*Saldos*
Impuesto a La Renta	*45.593,82*
Total	***45.593,82***

Nota 22.- Gastos Financieros

El detalle de este rubro del periodo del 1 al 31 de Diciembre del 2013 es el siguiente:

Cuentas	*Saldos*
Comisiones Bancarias	*2.291,39*
Emisión de Chequera	*360,00*
Total	***2.651,39***

Elaborado por
CPA. Jéssica Vergara Castro
Contadora General

Aprobado por
Sr. Luis Fernando Puerta Murillo
Gerente General