

**Compañía COLORMARKET CIA.LTDA.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Para el año que termina 2011**

**Nota 1**

**Identificación de los estados financieros:**

Compañía COLORMARKET CIA. LTDA., constituida mediante escritura pública de fecha 11 de Enero del 2011; inscrita en el Registro Mercantil, el día 25 de Febrero de 2011, bajo registro N°.232, repertorio N° 435, cuyo domicilio es Avenida 10 de Agosto S/N Intersección Novena Norte, Machala. Su actividad principal es la Importación comercialización y venta de todo tipo de pinturas de esmalte, caucho, etc.

**Nota 2**

**Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:**

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional de la Compañía.

**Nota 3**

**Políticas Contables:**

**Inventarios:**

Los inventarios de mercaderías se valoran utilizando el método promedio ponderado, comparando al final de cada periodo los costos unitarios con el precio del mercado, con la finalidad de considerar un ajuste por deterioro.

**Cuentas y Documentos por cobrar:**

Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Las partidas por cobrar o por pagar de forma incondicional se reconocen como activos o pasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la

medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

#### **Provisión Incobrable:**

Para establecer la provisión para cuentas incobrables se aplicara en base a las cuentas que tengan el mayor riesgo en su recuperación, considerando como base o como morosidad riesgosa un periodo de seis meses de haberse otorgado el crédito.

#### **Propiedad, Planta y Equipo:**

La Propiedad, Planta y Equipo se reconoce inicialmente al costo de adquisición, y sus componentes, y posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

Cuando partes de una partida de Propiedad Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

La empresa reconoce como propiedad planta y equipo cualquier bien cuya vida útil sea mayor a un año y que su costo supere los \$ **500,00**.

#### **Depreciación Acumulada:**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

#### **Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y se miden al **valor razonable** de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### **Beneficios a Empleados**

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa

#### **Reserva Legal**

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía Limitada, será el cinco por ciento de las utilidades netas y el límite mínimo legal de dicha reserva será la quinta parte del capital social.

#### **Nota 4**

##### **Equivalentes al efectivo**

La cuenta Efectivo y Equivalentes se componen de efectivo en caja, más los saldos en bancos. Al cierre del ejercicio, los saldos de Efectivo y Equivalentes estaban compuestos así:

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Efectivo en caja	\$ 5.507,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.507,00</b>

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de **tres meses o menos desde la fecha de adquisición**. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

#### **Nota 5**

##### **Cuentas y Documentos por Cobrar:**

Las cuentas y documentos por cobrar, provenientes del giro del negocio, se integran de la siguiente forma:

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 4.588,92
Deudores por cheques pendientes de cobro	\$ 2.250,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 6.838,92</b>

#### **Nota 6**

##### **Activo por Impuestos Corrientes: Composición**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Retenciones en la Fuente	\$ 533,90
Anticipo a Proveedores	\$ 437,29
<b>Total</b>	<b>\$ 971,19</b>

Anticipo a Proveedores que se liquidaran en el siguiente periodo.

#### **Nota 7**

##### **Propiedad, Planta y Equipo**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Vehículo	\$ 5.000,00
<b>Total</b>	<b>\$ 5.000,00</b>

El vehículo se lo adquirió en diciembre y aun no ha empezado a trabajar por lo que no se ha cargado depreciación.

Estos activos se revisan cuando existe evidencia objetiva de deterioro, si existe tal tipo de evidencia, la pérdida por deterioro se reconoce basada en el monto recuperable estimado

#### **Nota 8**

##### **Obligaciones financieras (corto y largo plazo)**

##### **Cuentas y documentos por pagar:**

Las cuentas y documentos por pagar comprenden las cuentas pendientes de pago originadas principalmente de compra de Mercaderías y gastos de las operaciones del negocio. Al cierre del ejercicio presentan un saldo como sigue:

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Proveedores Locales	\$ 33.033,95
<b>Total Ctas. Y Dctos. Por pagar</b>	<b>\$ 33.033,95</b>

El período promedio de crédito tomado para los proveedores es de 45 días.

#### **Nota 9**

##### **Otras Obligaciones Corrientes:**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Retenciones Impuesto a la Renta e Iva	1.104,29
<b>TOTAL</b>	

Las retenciones por Impuesto a la renta e Iva por pagar en el siguiente periodo.

#### **Nota 10**

##### **Obligaciones Con el IESS**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Aporte Personal por pagar	\$ 91,88
Aporte Patronal por Pagar	\$ 109,56
IECE-SECAP	\$ 9,82
Seguro Salud Tiempo Parcial	\$ 6,51
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 216,77</b>

#### **Nota 11**

##### **Beneficios de ley a Empleados**

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Decima tercera Remuneración	\$ 81,98
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 467,13
Vacaciones	\$ 249,13
Salario Digno	\$ 1.063,73
Utilidades por Pagar	\$ 798,55
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.660,52</b>

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2011, como los nombrados anteriormente, incluyendo utilidades correspondientes de la utilidad del año el 15 % a los trabajadores, tanto por su servicio y tiempo de labor y sus cargas familiares

#### **Nota 12**

## **PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE**

### **Jubilación Patronal**

Corresponde a la provisión establecida por un perito independiente para cubrir los pagos de jubilación patronal. El valor registrado corresponde a empleados con menos de 10 años de servicio en la compañía.

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Jubilación Patronal	\$ 37,33
Bonificación Desahucio por pagar	\$ 122,84
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 160,17</b>

### **Nota 13**

#### **Prestamos de socios**

Corresponde a los valores prestados por el socio en la adquisición de mercaderías y en la compra del vehículo

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Prestamos de socios	\$ 55.230,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 55.230,00</b>

### **Nota 14**

#### **Capital Social:**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Capital Social al inicio del periodo	\$ 400,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 400,00</b>

### **Nota 15**

#### **Resultados Ejercicio:**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Resultados Ejercicio	\$ 3.964,70
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.964,70</b>

### **Nota 16**

### **Ingresos del periodo**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Venta de mercaderías	\$ 154.464,08
Descuentos ganados	\$ 1.206,40
Otros	\$ 5,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 155.675,48</b>

La partida de Ingresos se acredita con la venta de mercadería, y se reconoce con la respectiva emisión de factura

### **Nota 17**

#### **Costo de Venta Mercaderías**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Costo de Venta de mercaderías	\$ 126.150,07
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 126.150,07</b>

### **Nota 18**

#### **Gastos de Administración y Ventas:**

En esta partida se pone en consideración todos los gastos operativos que se efectuaron para la comercialización de la mercadería

<b>Año</b>	<b>VALOR</b>
Sueldos y Salarios	\$ 5.978,20
Aportes al IESS	\$ 764,83
Beneficios Sociales	\$ 2.278,26
Desahucio y Jubilacion Patronal	\$ 160,17
Cuentas Incobrables	\$ 86,60
Honorarios	\$ 3.949,98
Gatos de Representacion	\$ 4.800,00
Servicios Varios	\$ 3.839,81
Pagos por otros bienes	\$ 2.001,93
IVA que se Carga al Gasto	\$ 172,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 24.032,22</b>

En la cuenta gastos de representación están considerados los pagos que se realizan al gerente de la empresa quien emite factura.

#### **Nota 19**

##### **Gastos Financieros:**

<b>Año</b>	<b>2011</b>
Comisiones bancarias	\$ 27,71
Otros Gastos Financieros	\$ 129,00
Otros	\$ 12,84
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 169,55</b>

#### **Nota 20**

##### **Aprobación de Estados Financieros**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación,



**SR. CESAR A. PIZARRO HUANCA**  
**GERENTE**



**ING. COM. RONALD RAMÓN G.**  
**CONTADOR**