Compañía COLORMARKET CIA.LTDA.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2012

Nota 1

Identificación de los estados financieros:

Compañía COLORMARKET CIA. LTDA., constituida mediante escritura pública de fecha11 de Enero del 2011; inscrita en el Registro Mercantil, el día 25 de Febrero de 2011, bajo registro Nº.232, repertorio Nº 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.
Sección 3 párrafo 3 - 24

Nota 2

Cumplimiento con la NIIF para las PYMES:

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012, han sido elaborados y preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las PYMES)adoptadas por la Superintendencia de Compañías. 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 opasivos cuando la entidad se convierte en parte del contrato y, como consecuencia deello, 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.

Provisiones Incobrables:

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 éstostengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodosobre 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:

Año	2012	2011	Variación
Efectivo en caja	$ 6.942,83	$ 5.507,00	$-670,16
Total	**$ 6.942.83**	**$ 5.507,00**	**$-670,16**

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:

Año	2012	2011	Variación
Cuentas por Cobrar Clientes	$ 10.567,52	$ 4.588,92	$ 5.978.60
Deudores por cheques pendientes de cobro	$ 4.806,91	$ 7.040,19	$ -2.233,28
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**$ 15.377,43**	**$ 6.838,92**	$ **3.745,32**

Nota 6

Activo por Impuestos Corrientes y Otros Pagos Anticipados.
Composición

Año	2012	2011	Variación
Retenciones en la Fuente	$ 736,09	$ 533,90	$ 202,19
Crédito Tributario de Iva	$ 4.253,01	$ 6.446,26	$-2.193,25
Anticipo a Proveedores	$ 430,01	$ 437,29	$ - 7,28
Total	**$ 5.419,11**	**$ 7.417,45**	$**-1.998,34**

Anticipo a Proveedores que se liquidaran en el siguiente periodo.

Nota 7

Propiedad, Planta y Equipo

Año	2012	2011	Variación
Equipo de Computo	$577.25	$ 0,00	$ 577,25
Vehículos	$6.494,64	$5.000,00	$ 1.494,64
(-) Depreciación Acumulada	$ -854,71	$ 0,00	$ - 854,71
Importe en libros	$ 6.217,18	$ 0,00	$ 6.217,18
Total	**$ 6.217,18**	**$ 5.000,00**	**$ 1.217,18**

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:

Año	2012	2011	Variación
Proveedores Locales	$ 32.596,54	$ 33.033,95	$ -437,41
Total Ctas. Y Dctos. Por pagar	**$ 32.596,54**	**$ 33.033,95**	**$ -437,41**

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

Nota 9

Otras Obligaciones Corrientes:

Las retenciones por Impuesto a la Renta e IVA por pagar en el siguiente periodo son las siguientes:

Año	2012	2011	Variación
Retenciones Impuesto a la Renta e IVA	$ 475,29	$ 1.104,29	$ 629,00
TOTAL	**$ 475,29**	**$ 1.104,29**	**$ 629,00**

Nota 10

Impuesto a las ganancias:

La empresa mantiene un Impuesto por pagar que será liquidado en el mes de abril del siguiente año

Año	2012	2011	Variación
Impuesto a la Renta por Pagar	$3.247,77	$560,39	2.687,38
TOTAL	**$3.247,77**	**$560,39**	**2.687,38**

Nota 11

Obligaciones Con el IESS

Esta partida determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores y que se encuentran pendientes de pago para con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como:

Año	2012	2011	Variación
Aporte personal por pagar	$ 58,70	$ 91,88	$ -33,18
Aporte patronal por pagar	$ 69,99	$ 109,56	$ -39,57
IECE-SECAP	$ 6,28	$ 9,82	$ - 3,54
Fondos de reserva por pagar	$ 24,40	$ 6,51	$ 17,89
TOTAL	**$ 159,37**	**$ 217,77**	**$ - 58.40**

Nota 12

Beneficios de ley a Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales ganados hasta el fin del periodo. Con la inclusión de las utilidades y el Salario Digno, según lo establece el Código laboral y el Código de la producción respectivamente.

Año	2012	2011	Variación
Decima tercera Remuneración	$ 52,47	$ 81,98	$ - 29,51
Decimo Cuarto Sueldo	$ 462,27	$ 467,13	$ -4,86
Vacaciones por pagar	$ 357,16	$ 249,13	$ 108,03
Salario Digno	$ 289,94	$ 1.063,73	$ -773,79
Utilidades por Pagar	$ 1.450,82	$ 798,55	$ 652,27
TOTAL	**$ 2.612,66**	**$ 2.660,52**	**$ - 47,86**

Nota 13
PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE

Jubilación Patronal

Esta partida ccorresponde 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 tal cual lo establece las NIIF para las Pymes.

Año	2012	2011	Variación
Jubilación patronal	$ 121,43	$ 37,33	$ 84,10
Bonificación desahucio por pagar	$ 307,67	$ 122,84	$ 184,83
TOTAL	**$ 429,10**	**$ 160,17**	**$ 268,93**

Nota 14

Préstamos de Socios

Esta partida corresponde a los valores prestados por el socio en la adquisición de mercaderías y en la compra del vehículo.

Año	2012	2011	Variación
Prestamos de socios	$ 50.767,61	$ 55.230,00	$ -4462,39
TOTAL	**$ 50.676,61**	**$ 55.230,00**	**$ -4462,39**

Nota 15

Interés por Pagar

Esta partida refleja los valores por intereses generados,producto de préstamos concedido por socios a la Compañía y que aun no se han cancelado.

Año	2012	2011	Variación
Préstamos de socios	$ 4.392,79	$ 0,00	$ 4.392,79
TOTAL	**$ 4.392,79**	**$ 0,00**	**$ 4.392,79**

Nota 16

Capital Social:

Año	2012	2011	Variación
Capital Social	$ 400,00	$ 400,00	$ 0.00
TOTAL	**$ 400,00**	**$ 400,00**	**$ 0.00**

El capital social de la Compañía es de $ 400,00 dividido en 100 participaciones íntegramente autorizadas y pagadas cuyo valor nominal es de cuatro dólares cada una, no hay variación por cuanto se ha incrementado el capital al término del ejercicio 2012.

Nota 17

Reserva Legal:

Año	2012	2011	Variación
Reserva Legal	$ 198,24	$ 0.00	$ 198.24
TOTAL	**$198,24**	**$ 0.00**	**$ 198.24**

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía Limitada, será el cinco por ciento de las utilidades líquidashasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social

Nota 18

Ganancias Acumuladas:

Las ganancias acumuladas son de las utilidades que los accionistas no se han repartido en el año 2012.

Año	2012	2011	Variación
Ganancias Acumuladas	$ 3.766,51	$ 0.00	$ 3.766,51
TOTAL	**$3.766,51**	**$ 0.00**	**$ 3.766,51**

Nota 19

Resultados del Ejercicio:

Año	2012	2011	Variación
Resultados Ejercicio	$ 4.973,56	$ 3.964,70	$ 1.008,86
TOTAL	**$4.973,56**	**$ 3.964,70**	**$ 1.008,86**

Nota 20

Ingresos del periodo

Año	2012	2011	Variación
Venta de mercaderías	$ 267.562,33	$ 154.464,08	$ 113.098,25
Descuentos ganados	$ 1.427,02	$ 1.207,40	$ 219,62
Otros	$ 93,80	$ 5,00	$ 88,80
TOTAL	**$ 269.083,15**	**$ 155.675,48**	**$ 113.406,67**

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

Nota 21

Costo de Venta Mercaderías

Año	2012	2011	Variación
Costo de Venta de mercaderías	$ 217.285,19	$ 126.150,07	$ 91.135,12
TOTAL	**$ 217.285,19**	**$ 126.150,07**	**$ 91.135,12**

Corresponde al costo de los productos que comercializa la compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Nota 22

Gastos de Administración y Ventas:

Esta partida pone en consideración todos los gastos producto del mantenimiento de la compañía así como los que se efectuaron para la comercialización de la mercadería:

Año	2012	2011	Variación
Sueldos y salarios	$ 7.952,79	$ 5.978,20	$ 1.974,59
Aportes al IESS	$ 977,98	$ 774,83	$ 203,15
Fondos de reserva	$ 195,28	$ 0,00	$ 195,28
Beneficios sociales	$ 1.986,15	$ 2.278,26	$ -292,11
Desahucio y jubilación patronal	$ 268,93	$ 160,17	$ -108,76
Cuentas Incobrables	$ 345,92	$ 86,60	$ 259,32
Honorarios profesionales	$ 3.066,64	$ 3.949,98	$ - 883,34
Gatos de representación	$ 7.200,00	$ 4.800,00	$ 2.400,00
Servicios varios	$ 9.128,29	$ 3.839,81	$ 5.288,48
Pagos por otros bienes	$ 5.005,86	$ 2.001,93	$ 3.003,93
IVA que se carga al gasto		$ 172,44	$ -172.44
Depreciación	$ 854,71	$ 0,00	$ 854.71
TOTAL	**$ 36.982,55**	**$ 24.042,22**	**$ 12.940,33**

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

Nota 23

Gastos Financieros:

Año	2012	2011	Variación
Comisiones bancarias	$ 34,96	$ 27,71	$ 7,25
Otros Gastos Financieros	$ 156,00	$ 129,00	$ 27,00
Otros	$ 366,80	$ 12,84	$ 353,96
TOTAL	**$ 557,76**	**$ 169,55**	**$ 388,21**

Nota 24

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 RAMON G.
CONTADOR