

**Compañía COLORMARKET CIA.LTDA.**  
**Notas Explicativas a los Estados Financieros**  
**Para el año que termina 2013**

**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.

**Sección 3 párrafo 3 - 24**

**Nota 2**

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

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, han sido elaborados y preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para las 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.

## 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.

Para este periodo la compañía, a mas de sus ingresos habituales implemento para

## Beneficios a Empleados

Una entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos 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:

Año	2013	2012	Variación
Efectivo en caja	\$ 3.886,20	\$ 6.942,83	\$ -3.056,63
<b>Total</b>	<b>\$ 3.886,20</b>	<b>\$ 6.942,83</b>	<b>\$ -3.056,63</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. Si

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

Año	2013	2012	Variación
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 14.210,25	\$ 10.567,52	\$ 3.642,73
Deudores por cheques pendientes de cobro	\$ 2.290,31	\$ 4.806,91	\$ -2.516,60
Otras cuentas por cobrar	\$ 352,11	\$ 352,11	\$ 0,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 16.852,67</b>	<b>\$ 15.726,54</b>	<b>\$ 1.126,13</b>

## Nota 6

### Activo por Impuestos Corrientes y Otros Pagos Anticipados.

#### Composición

Año	2013	2012	Variación
Retenciones en la Fuente	\$ 1.646,46	\$ 736,09	\$ 910,37
Crédito Tributario de IVA	\$ 4.499,64	\$ 4.253,01	\$ 246,63
Anticipo a Proveedores	\$ 374,69	\$ 430,01	\$ -55,32
<b>Total</b>	<b>\$ 6.520,79</b>	<b>\$ 5.419,11</b>	<b>\$ 1.101,68</b>

Detalle de los Anticipos a Proveedores que se liquidaran en el siguiente periodo, además de los créditos tributarios tanto en IVA como en Retenciones en la Fuente.

**Nota 7****Propiedad, Planta y Equipo**

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Equipo de Computo	\$ 577,25	\$ 577,25	\$ 0,00
Vehículos	\$ 33.494,64	\$ 6.494,64	\$ 27.000,00
Muebles y Enseres	\$ 5.000,00		\$ 5.000,00
Maquinarias y Otros	\$ 2.328,57		\$ 2.328,57
Equipo de Oficina	\$ 580,36		\$ 580,36
(-)Depreciación Acumul	\$ -3.786,04	\$ - 854,71	\$ -2.931,33
Importe en libros	<b>\$ 38.194,78</b>	<b>\$ 6.217,18</b>	<b>\$ 31.977,60</b>
<b>Total</b>	<b>\$ 38.194,78</b>	<b>\$ 6.217,18</b>	<b>\$ 31.977,60</b>

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>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Proveedores Locales	\$ 70.602,51	\$ 32.596,54	38.005,97
<b>Total Ctas. y Dctos. Por pagar</b>	<b>\$ 70.602,51</b>	<b>\$ 32.596,54</b>	<b>\$ 38.005,97</b>

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:

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Retenciones Impuesto a la Renta e IVA	\$ 733,46	\$ 475,29	\$ 258,17
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 733,46</b>	<b>\$ 475,29</b>	<b>\$ 258,17</b>

**Nota 10****Impuesto a las ganancias:**

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

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 5.227,96	\$ 3.247,77	\$ 1.980,19
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.227,96</b>	<b>\$ 3.247,77</b>	<b>\$ 1.980,19</b>

**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:

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Aporte personal por pagar	\$ 91,61	\$ 58,70	\$ 32,91
Aporte patronal por pagar	\$ 109,25	\$ 69,99	\$ 39,26
IECE-SECAP	\$ 9,80	\$ 6,28	\$ 3,52
Fondos de reserva por pagar	\$ 26,92	\$ 24,40	\$ 2,52
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 237,58</b>	<b>\$ 159,37</b>	<b>\$ 78,21</b>

**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.

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Decima tercera Remuneración	\$ 81,80	\$ 52,47	\$ 29,33
Decimo Cuarto Sueldo	\$ 676,04	\$ 462,27	\$ 213,77
Vacaciones por pagar	\$ 779,22	\$ 357,16	\$ 422,06
Salario Digno	\$ 247,93	\$ 289,94	\$ -42,01
Utilidades por Pagar	\$ 2.680,93	\$ 1.450,82	\$ 1.230,11
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.465,92</b>	<b>\$ 2.612,66</b>	<b>\$ 1.853,26</b>

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2013, 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 13****PASIVO LARGO PLAZO Y/O PASIVO NO CORRIENTE****Jubilación Patronal**

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

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Jubilación patronal	\$ 709,53	\$ 121,43	\$ 588,10
Bonificación desahucio por pagar	\$ 288,20	\$ 307,67	\$ -19,47
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 997,73</b>	<b>\$ 429,10</b>	<b>\$ 568,63</b>

**Nota 14****Obligaciones con Instituciones Financieras**

Corresponde al préstamo que la compañía realizó con el Banco del Pichicha para cancelar la adquisición de Activos fijos.

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 19.007,98	\$ 0.00	\$ 19.007,98
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.007,98</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 19.007,98</b>

**Nota 15****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>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Prestamos de socios	\$ 46.345,07	\$ 50.767,61	4.422,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 46.345,07</b>	<b>\$ 50.767,61</b>	<b>4.422,54</b>

**Nota 16****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.

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Interés Por Pagar	\$ 6.375,05	\$ 4.392,79	1.982,26
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.375,05</b>	<b>\$ 4.392,79</b>	<b>1.982,26</b>

**Nota 17****Capital Social:**

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 2013.

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Capital Social al inicio del periodo	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 400,00</b>	<b>\$ 400,00</b>	<b>\$ 0.00</b>

**Nota 18****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 líquidas hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social

<b>Año</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Variación</b>
Reserva Legal	\$ 446,91	\$ 198,24	\$ 248.67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 446,91</b>	<b>\$ 198,24</b>	<b>\$ 248.67</b>

**Nota 19****Ganancias Acumuladas:**

Las ganancias acumuladas son de las utilidades que los accionistas no se han repartido hasta el año 2013.

Año	2013	2012	Variación
Ganancias Acumuladas	\$ 8.491,41	\$ 3.766,51	\$ 4.724,90
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.491,41</b>	<b>\$ 3.766,51</b>	<b>\$ 4.724,90</b>

## Nota 20

### Resultados Ejercicio:

Año	2013	2012	Variación
Resultados Ejercicio	\$ 9.963,97	\$ 4.973,56	4.990,41
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.963,97</b>	<b>\$ 4.973,56</b>	<b>4.990,41</b>

## Nota 21

### Ingresos del periodo

La partida de Ingresos se acredita por la venta de mercadería, y por la prestación de servicios, reconociéndose con la respectiva emisión de factura.

Año	2013	2012	Variación
Venta de mercaderías	\$ 339.943,42	\$ 267.562,33	\$ 72.381,09
Venta de servicio	\$ 13.191,65	\$ 0,00	\$ 13.191,65
Descuentos ganados	\$ 2.196,87	\$ 1.427,02	\$ 769,85
Otros	\$ 535,48	\$ 93,80	\$ 441,68
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 355.867,42</b>	<b>\$ 269.083,15</b>	<b>\$ 86.784,27</b>

## Nota 22

### Costo de Venta Mercaderías

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.

Año	2013	2012	Variación
Costo de Venta de mercaderías	\$ 266.935,23	\$ 217.285,19	\$ 49.650,04
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 266.935,23</b>	<b>\$ 217.285,19</b>	<b>\$ 49.650,04</b>

### Costo de Venta Servicios

Corresponde al costo de los servicios prestados, el registro de los materiales y de la mano de obra que se utiliza para el desarrollo del mismo, se registra cuando se entrega la obra.

Año	2013	2012	Variación
Costo de Venta Servicios	\$ 9.586.62	\$ 0.00	\$ 9.586.62
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.586.62</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 9.586.62</b>

### Nota 23

#### Gastos Financieros:

Año	2013	2012	Variación
Comisiones bancarias	\$ 515,51	\$ 34,96	\$ 480,55
Otros Gastos Financieros	\$ 262,69	\$ 156,00	\$ 106,69
Otros	\$ 379,04	\$ 366,80	\$ 12,20
Intereses de préstamos Financieros	\$ 840,82	\$ 0,00	\$ 840,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.998,06</b>	<b>\$ 557,76</b>	<b>\$ 1.439,44</b>

**Nota 24****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:

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

Año	2013	2012	Variación
Sueldos y salarios	\$ 10.657,05	\$ 7.952,79	\$ 2.704,26
Aportes al less	\$ 1.294,77	\$ 977,98	\$ 316,79
Fondos de reserva	\$ 574,23	\$ 195,28	\$ 378,95
Beneficios sociales	\$ 2.450,26	\$ 1.986,15	\$ 464,11
Desahucio y jubilación patronal	\$ 568,63	\$ 268,93	\$ 299,70
Cuentas incobrables	\$ 710,51	\$ 345,92	\$ 364,59
Honorarios profesionales	\$ 4.044,37	\$ 3.066,64	\$ 977,73
Gastos de representación	\$ 8.800,00	\$ 7.200,00	\$ 1.600,00
Servicios varios	\$ 9.856,22	\$ 9.128,29	\$ 727,93
Pagos por otros bienes	\$ 8.507,50	\$ 5.005,86	\$ 3.501,64
Depreciación	\$ 6.717,37	\$ 854,71	\$ 5.862,66
Impuestos contribuciones y otros	\$ 1.447,08	\$ 0,00	\$ 1.447,08
Seguros y reaseguros	\$ 1.149,03	\$ 0,00	\$ 1.149,03
Transporte	\$ 86,50	\$ 0,00	\$ 86,50
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 48.356,02</b>	<b>\$ 36.982,55</b>	<b>\$ 19.880,97</b>

**Nota 25****Aprobación de Estados Financieros**

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



Sr. César Pizarro Huanca  
GERENTE GENERAL



Ing. Com. Ronald Ramón G.  
CONTADOR

