Compañía COLORMARKET CIA.LTDA.
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Para el año que termina 2016

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 2016, 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.

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 en este periodo se aplicara en base al saldo total de las cuentas por cobrar en un porcentaje del cinco por ciento, esta estimación en relación a los años anteriores sufre un ajuste en base a la resolución tomada por la Junta de Accionistas según consta en acta, en virtud de que se cambia la política de créditos y hoy la empresa ha extendido el sistema de crédito a sus clientes, además de que analizando la forma de cálculo para la provisión de los años anteriores este resultaba muy severa especialmente considerando que consideraba como morosidad riesgosa tan solo seis meses.

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.

Para este periodo la compañía, no ha realizado ninguna otra actividad a más de la habitual.

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:

Año	2016	2015	Variación
Efectivo en caja	$ 9.000.58	$ 3.368,43	$ 5.632,15
Total	**$ 9.000,58**	**$ 3.368,43**	**$ 5.632,15**

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

Año	2016	2015	Variación
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	$ 46.906,66	$ 18.865,33	$ 28.041,33
Cuentas por cobrar clientes relacionados	$ 23.732,17	$ 23.475,73	$ 256,44
Deudores por cheques pendientes de cobro	$ 10.880,67	$ 4.819,32	$ 6.061,35
Otras cuentas por cobrar	$ 486.07	$ 9.043,00	$ -8.557,00
Cuentas por Cobrar Notas de Crédito	$ 0.00	$ 3,11	$ - 3,11
Provisión Cuentas Incobrables	$ -4.736,36	$ -3.549,64	$ -1.186,72
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	**$ 77.269,21**	**$ 52.656,85**	**$ 24.612.29**

Nota 6

Activo por Impuestos Corrientes y Otros Pagos Anticipados.

Composición

Año	2016	2015	Variación
Retenciones en la Fuente	$ 1.782,01	$ 1.305,41	$ 476,60
Crédito Tributario de IVA	$ 0,00	$ 0.00	$ 0.00
Anticipo a Proveedores	$ 973,08	$ 1.239,22	$ -266,14
Total	**$ 2.755,09**	**$ 2.544.63**	**$ 210.46**

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

Año	2016	2015	Variación
Equipo de Computo	$ 1.277,25	$ 1.277,25	$ 0,00
Vehículos	$ 28.494,64	$ 28.494,64	$ 0,00
Muebles y Enseres	$ 5.546,84	$ 5.546,84	$ 0,00
Maquinarias y Otros	$ 2.328,57	$ 2.328,57	$ 0,00
Equipo de Oficina	$ 580,36	$ 656,43	$ 76,07
(-)Depreciación Acumul	$ -11.370,33	$ -8.254,80	$ -3.115,53
Importe en libros	**$ 26.857,33**	**$ 30.048,93**	**$ -3.191,60**
Total	**$ 26.857,33**	**$ 30.048,93**	**$ -3.191,60**

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	2016	2015	Variación
Cuentas por pagar	$ 106.115,89	$ 94.794,50	$ 11.321,39
Proveedores Locales	$ 751,80	$ 751,80	$ 0.00
IVA por pagar	$ 5.625,77	$ 3.921,74	$ 1.704,03

Liquidación por Pagar	$ 120,48	$ 120,48	$ 0.00
Honorarios Profesionales por Pagar	$ 250,00	$ 500,00	$ - 250,00
Energía Eléctrica por Pagar	$ 63,68	$ 62,20	$ 1,48
Servicio Telefónico Por pagar	$ 43,16	$ 39,19	$ 3,97
Arriendos por Pagar	$ 546,65	$ 546,65	$ 0,00
Internet por Pagar	$ 2,73	$ 0,00	$ 2,73
Suministros por Pagar	$ 0,00	$ 237,17	$ -237.17
Anticipo a Clientes	$ 140,51	$ 2.957,84	$ -2.817,33
Prestamos de Socios	$ 1.177,67	$ 0,00	$ 1.177,67
Prestamos de Terceros	$ 7.000,00	$ 0,00	$ 7.000,00
Total Ctas. yDctos. Por pagar	**$ 121.838,34**	**$ 103.931,57**	**$ 17.906, 77**

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	2016	2015	Variación
Retenciones Generales Por Pagar	$ 1.029,72	$ 754,62	$ 275,10
TOTAL	**$ 1.029,72**	**$ 754,62**	**$ 275,10**

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	2016	2015	Variación
Impuesto a la Renta por Pagar	$ 5.578.38	$ 1.815,71	$ 3.762,67
TOTAL	**$ 5.578.38**	**$ 1.815,71**	**$ 3.762,67**

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	2016	2015	Variación
IESS por pagar	$ 388,15	$ 376,38	$ 11,77
Seguro Tiempo parcial	$ 6,74	$ 0,00	$ 6,74
Fondos de reserva por pagar	$ 33,56	$ 30,11	$ 3,45
TOTAL	**$ 428,45**	**$ 406,49**	**$ 21,96**

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	2016	2015	Variación
Décimo tercera Remuneración	$ 116,38	$ 81,80	$ 34,58
Décimo Cuarto Sueldo	$ 1.106,50	$ 649,00	$ 457,50
Vacaciones por pagar	$ 1.232,94	$ 1.010,43	$ 222,51
Salario Digno	$ 0.00	$ 0,00	$ 0,00
Participación Trabajadores por Pagar	$ 3.671,90	$ 628,32	$ 3.043,58
TOTAL	**$ 6.127,72**	**$ 2.369,55**	**$ 3.758,17**

Estos gastos de los empleados son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2016, incluyendo las utilidades correspondientes del 15% a los trabajadores, por su servicio, 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 Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes.
La provisión por Bonificación por desahucio corresponde al beneficio que todos los trabajadores tienen derecho después de un año de labores.

Año	2016	2015	Variación
Provisión por Bonificación por Desahucio	$ 619,26	$ 1.641,48	$ -1.022,22
Provisión por Jubilación Patronal	$ 1.730,16	$ 1.515,61	$ 214,55
TOTAL	**$ 2.349,42**	**$ 3.157,09**	**$ -807,67**

Nota 14

Obligaciones con Instituciones Financieras

Corresponde al préstamo que la compañía realizó con el Banco del Pichincha para cancelar la adquisición de mercadería adquirida en el 2015 pero que para el 2016 fue cancelada en su totalidad.

Año	2016	2015	Variación
Obligaciones con Instituciones Financieras	$ 0,00	$ 2.060,45	$-2.060,45
TOTAL	**$ 0,00**	**$ 2.060,45**	**$ -2.060,45**

Nota 15

Préstamos de socios

Corresponde a valores que fueron prestados por el socio señor Pizarro Huanca Rodrigo para la adquisición de mercaderías y para la compra de un camión para uso exclusivo de la empresa, en este periodo USD $ 20.000,00 de esta deuda por decisión del socio y aprobación de la Junta de Socios fueron capitalizados, se realizaron todos los trámites legales.

Año	2016	2015	Variación
Prestamos de socios	$ 4.430,66	$ 24.910,66	$ -20.480,00
TOTAL	**$ 4.430,66**	**$ 24.910,66**	**$ -20.480,00**

Nota 16

Interés por Pagar

Esta partida refleja los valores por intereses generados, producto de préstamos concedido por los socios a la Compañía.

Año	2016	2015	Variación
Interés Por Pagar	$ 1.736,79	$ 3.592,85	$ -1.856,06
TOTAL	**$ 1.736,79**	**$ 3.592,85**	**$ -1.856,06**

Nota 17

Capital Social:

El capital social de la Compañía de USD $ 400,00 se incrementó USD $ 20.000,00 totalizando $ 20.400,00, dividido en cinco mil cien participaciones iguales acumulativas e indivisibles íntegramente autorizadas y pagadas cuyo valor nominal es de cuatro dólares por cada una (USD $ 4).

Año	2016	2015	Variación
Capital Social al inicio del periodo	$ 20.400,00	$ 400,00	$ 20.000,00
TOTAL	**$20.400,00**	**$ 400,00**	**$ 20.000,00**

Nota 18

Reserva Legal:

La cantidad que se destinará anualmente para formar la reserva legal de la Compañía es del cinco por ciento de las utilidades líquidas hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Año	2016	2015	Variación
Reserva Legal	$ 1.051,54	$ 964,30	$ 87,24
TOTAL	**$ 1.051,54**	**$ 964,30**	**$ 87,24**

Nota 19

Ganancias Acumuladas:

Las ganancias acumuladas son las utilidades que los accionistas no se han repartido hasta el año 2016.

Año	2016	2015	Variación
Ganancias Acumuladas	$ 21.898,02	$ 15.715,33	$ 6.182,69
TOTAL	**$ 21.898,02**	**$ 15.715,33**	**$ 6.182,69**

Nota 20

Resultados Ejercicio:

Año	2016	2015	Variación
Resultados Ejercicio	$ 15.229,06	$ 4.188,81	$ 11.040,25
TOTAL	**$ 15.229,06**	**$ 4.188,81**	**$ 11.040,25**

Nota 21

Ingresos del periodo

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

Año	2016	2015	Variación
Venta de mercaderías	$ 490.405,79	$ 419.441,89	$ 70.963,90
Descuentos ganados	$ 6.408,74	$ 3.938,27	$ 2.470,47
Otros ingresos	$ 11,31	$ 660,59	$ - 649,28
Utilidad en Venta de Activo Fijo	$ 0,00	$ 1.995,83	$ -1.995,83
TOTAL	**$ 496.825,84**	**$ 426.036,58**	**$ 70.789,26**

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 con la correspondiente venta.

Año	2016	2015	Variación
Costo de Venta de mercaderías	$ 388.617,65	$ 329.990,57	$ 58.627,08
TOTAL	**$ 388.617,65**	**$ 329.990,57**	**$ 58.627,08**

Nota 23

Gastos Financieros:

Año	2016	2015	Variación
Comisiones bancarias	$ 1.589,79	$ 1.512,48	$ 77,31
Otros Gastos Financieros	$ 0,19	$ 231,84	$ - 231,65
Intereses de préstamos Financieros	$ 19,23	$ 1.562,27	$ -1.543,04
Intereses y multas financieras	$ 2.461,51	$ 5.586,47	$ -3.124,96
Gastos por Financiamiento	$ 2,40	$ 99,81	$ - 97,41
TOTAL	**$ 4.073,12**	**$ 8.992,87**	**$ -4.919,75**

Nota 24

Gastos de Administración y Ventas:

Esta partida 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	2016	2015	Variación
Sueldos y salarios	$ 21.619,74	$ 24.520,65	$ -2.900,91
Aportes al IESS	$ 2.400,77	$ 3.074,72	$ -673,95
Fondos de reserva	$ 1.480,72	$ 1.003,95	$ 476.77
IECE Y SECAP	$ 215,38	$ 0,00	$ 215,38
Beneficios sociales	$ 4.150,49	$ 5.098,10	$ -947,61
Desahucio y jubilación patronal	$ 925,11	$ 1.424,32	$ -499,21
Cuentas incobrables	$ 1.186,72	$ 940,90	$ 245,82
Honorarios profesionales	$ 4.477,80	$ 4.642,05	$ -164,25
Gastos de representación	$ 5.760,00	$ 5.760,00	$ 0,00
Servicios básico y publicidad	$ 2.521,05	$ 2.836,39	$ -315,34
Depreciación	$ 3.074,04	$ 3.394,14	$ -320,10
Impuestos contribuciones y otros	$ 983,86	$ 781,47	$ 202,39
Seguros y reaseguros	$ 0,00	$ 1.149,68	$ -1.149,68
Transporte	$ 56,48	$ 103,27	$ -46,79
Otros gastos	$ 5.891,90	$ 4.795,17	$ 1.096,73
Materiales y Repuestos del Local	$ 1.222,75	$ 3.206,33	$ -1.983,58
Gastos Varios Vehículos	$ 5.520,44	$ 3.578,61	$ 1.941,83
Gastos de Alimentación	$ 1.001,16	$ 1.347,85	$ -346,69
Arrendamiento	$ 7.440,00	$ 6.782,84	$ 657,16
Suministros y Materiales	$ 1.349,79	$ 1.133,42	$ 216.37
Mantenimiento y Reparaciones	$ 122,18	$ 0.00	$ 122,18
Gasto de Iva	$ 1.024,61	$ 665,60	$ 359,01
TOTAL	**$ 72.424,99**	**$ 76.239.46**	**$ -3.814,47**

Nota 25

Autoconsumo de tintes y materiales

Para este periodo se realizó el registro por autoconsumo de tintes y materiales que se utilizan para la venta de los productos, en cumplimento con la normativa tributaria, quedando así:

Año	2016	2015	Variación
Gastos de tintes para pinturas	$ 7.230,66	$ 5.546,69	$ 1.683,97
TOTAL	**$ 7.230,66**	**$ 5.546,69**	**$ 1.683,97**

Nota 26

Aporte futuras Capitalizaciones:

En esta cuenta se registró la decisión de los socios de incrementar el capital de la empresa, pero para el periodo 2016 se hacen los ajustes respectivos de esta cuenta tal como solicito la Superintendencia de Compañías.

Año	2016	2015	Variación
Aporte futuras Capitalizaciones	$ 0,00	$ 20.000,00	$ -20.000,00
TOTAL	**$ 0,00**	**$ 20.000,00**	**$ -20.000,00**

Nota 27

Aprobación de Estados Financieros

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

Ing. César Pizarro Huanca
GERENTE GENERAL

Ing. Com. Gladys Ortega Caamaño
CONTADORA