

CRISARTECORP S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2012

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde el 30 de junio de 2011 y su actividad principal es la elaboración y distribución de pinturas. Sus productos son vendidos a nivel nacional.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB.

a) Los estados financieros bajo NIIF para las PYMES a diciembre 31 de 2012, fueron preparados para uso de la administración.

b) Los estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 3.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012, no procede fecha de transición, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, en dólares de los Estados Unidos de América. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización por no existir riesgo en la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Inventarios

Se registran al costo de adquisición, los cuales no exceden al valor neto de realización.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.7 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, se comenzó a depreciar los bienes a partir del presente ejercicio económico. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Vida útil en años

Maquinarias, equipos e instalaciones 10-15

Muebles, enseres y equipos 10

Equipo de computación 3

Vehículos 5

Otros 10

2.8 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran al valor razonable.

2.10 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2012, la tasa fiscal del 23% aprobada por el Servicio de Rentas Internas; menos las correspondientes retenciones efectuadas por clientes en el período y el pago del anticipo determinado en el presente año fiscal.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.
- c) En el presente ejercicio fiscal, la Administración de la entidad ha aplicado el beneficio tributario derivado de la reinversión de utilidades, con reducción de la tarifa impositiva en 10 puntos porcentuales sobre el monto de utilidades a reinvertir, según disposiciones del Servicio de Rentas Internas.

2.11 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.12 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según las normas internacionales de información financiera, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. La entidad de la compañía no reconoció provisión alguna por este concepto debido a que se espera una alta rotación del personal.
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%.

2.13 Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.14 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.15 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Juicios Contables

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

Deterioro de activos. A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo.

Durante el 2012 no se identificaron pérdidas por deterioro.

Vida útil de propiedades, planta y equipos. La Administración de la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipos al final de cada ejercicio. La Administración determinó que la vida útil de sus activos fijos no debe ser modificada.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2012, representa depósitos en cuenta corriente del Banco Bolivariano, sin intereses, por el valor de US\$9.783,69.

5. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 8 a 45 días y no generan intereses.

Cuentas por cobrar no relacionadas	22.674,52
Cuentas por cobrar relacionadas	3.602,02
TOTAL	26.276,54

6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre de 2012 el activo por impuestos corrientes corresponde al crédito tributario de IVA, por el valor de US\$4.590,24. En el anexo 2 se presenta el movimiento de este crédito tributario, además de los rubros que se pagaron por concepto de retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

7. Inventarios

El inventario constituye pintura importada, están constituidos como sigue:

EP-9000-1956231 ALMENDRA RAL 1013 BRILLANTE	200.00
EP-9000-9118631 BLANCO RAL 9016 BRILLANTE	150.00
EP-0301-4246431 NEGRO MATE TEXTURADO	25.00
EP-9000-3662531 ROJO RAL 3002 BRILLANTE	530.00
EP-3200-3627531 VINO TINTO GOFRADO	10.00
EP-3201-1947331 ALMENDRA GOFRADO	670.00
EP-8000-5533331 AZUL BRILLANTE	700.00
EP-8000-5517631 AZUL TURQUI BRILLANTE	1.470.00
EP-3201-7898331 GRIS BUCCIATO GOFRADO	2.085.00
EP-0301-7806331 GRIS RAL 7012 TEXTURADO	260.00
EP3201-7802331 GRIS RAL 7032 GOFRADO	775.00
EP-3200-4215331 NEGRO GOFRADO	1.500.00
EP-7000-4222931 NEGRO SATINADO	173.00
100115298 EPOXI AZUL TURQUI BRILLANTE 122105 PINTUCO	75.00
EP3220-4215331 ALESTA POLIESTER ORO GOFRADO	488.00
IE3200-7802331 ALESTA POLIESTER IND TGIC GRIS RAL 7032	150.00
EP6600-7846031 ALESTA POLIESTER GRIS SATINADO MOTEADO	365.00
IE3220-4260131 PRIMID INDUSTRIAL PLATA GOFRADO	277.00
EP3201-7803431 ALESTA POLIESTER GRIS RAL 7035 GOFRADO	725.00
EP7000-7867131 ALESTA POLIESTER GRIS RAL 7040 SATINADO	600.00
TOTAL	11.228.00

8. Propiedad, planta y equipos

Están constituidos como sigue:

Maquinaria y Equipo	1.400,00
Equipo de Computación	2.100,00
Vehículos	20.931,43
TOTAL	24.431,43

9. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 45 días y no generan intereses. Son como sigue:

Locales	19.156,15
Del Exterior	91.868,06
TOTAL	48,941.26

10. Préstamos de accionistas

Al 31 de diciembre del 2012 los préstamos de accionistas corresponden a valores aportados por el accionista, por el total de US\$1.381,85.

11. Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2012 se incluyen otras obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, de acuerdo al siguiente detalle:

Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar al cierre del período	24,56
Impuesto a la renta del ejercicio	220,66
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	1.628,23
TOTAL	1.873,45

12. Patrimonio

Capital pagado. Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

Reserva legal. Según la Ley de Compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva facultativa. Representa una reserva voluntaria que puede ser utilizada para aumento de capital, compensación de pérdidas incurridas o para distribución voluntaria de los accionistas.

13. Resultados

Pérdidas acumuladas. Registra las pérdidas de los ejercicios anteriores que no han sido objeto de absorción por la Administración. La pérdida correspondiente al ejercicio económico 2011 fue de US\$2.126,13.

Ganancia neta del período. Refleja la utilidad del ejercicio en curso después de las provisiones de participación de trabajadores e impuesto a la renta. Al 31 de diciembre de 2012 la utilidad generada corresponde al valor de US\$7.850,26.

14. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2012, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada bruta de beneficios económicos durante el ejercicio, surgidos en el curso de la actividad ordinaria de la entidad, que corresponde la comercialización de pintura. El detalle es como sigue:

Ventas	255.366,85
Descuentos	2.437,28
Notas de crédito	1.033,63
Total Ingresos	251.895,94

Descuentos refleja el total de las rebajas comerciales otorgadas a los clientes, indicadas dentro de la correspondiente factura de venta.

Notas de crédito representan los valores por devoluciones y descuentos adicionales, soportadas en documentos autorizados por el Servicio de Rentas Internas.

15. Costo de Ventas

Comprende el costo de los inventarios vendidos, mercadería importada y compras locales que han sido transferidas a los clientes. Al 31 de diciembre de 2012, el costo de venta está conformado de la siguiente forma:

Inventario inicial de bienes no producidos por la entidad	1.998,89
(+) Compras locales de mercadería	44.933,64
(+) Importación de pintura	157.799,95
(-) Inventario final de bienes no producidos por la entidad	11.228,00
Costo de Venta	193.504,48

16. Gastos

Incluyen pagos y demás disminuciones del patrimonio empresarial generados por la utilización de bienes y servicios complementarios para el desarrollo de las actividades operacionales de la entidad. Al 31 de diciembre de 2012 están conformados de acuerdo al siguiente detalle:

Gastos de Administración	40.612,11
Gastos de Ventas	6.924,52
Total Gastos de Actividades Ordinarias	47.536,63

17. Determinación del impuesto a la renta del ejercicio

El impuesto a la renta por pagar en el ejercicio económico se determinó en base a la aplicación de reinversión de utilidades.

Ganancia antes de participación a trabajadores e impuestos	10.854.83
(-) Participación de trabajadores 15%	1.302.58
(=) Ganancia antes de impuesto a la renta	9.226.60
Utilidad a reinvertir (tarifa 13% IR)	7.457.75
Saldo gravable (tarifa 23% IR)	1.768.85
(a) Impuesto a la renta 13% sobre la utilidad a reinvertir	969.51
(b) Impuesto a la renta 23% sobre el saldo gravable	406.84
(=) Total Impuesto a la Renta Causado	1.376.34
(-) Anticipo Pagado ejercicio 2012	296.64
(-) Retenciones en la fuente correspondientes al ejercicio	859.04
(=) Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	220.66

18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2012 y el 30 de enero del 2013, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

19. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas el 30 de enero de 2013.



Sr. Miguel Ángel Wong Fuertes

Gerente General



Ing. Ricardo Abdala Fajardo Saines

Contador General

Anexos

Anexo 1

CRISARTECORP S.A.																												
DECLARACIONES MENSUALES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA																												
PERIODO FISCAL 2012																												
CASILLERO	%	ENE		FEB		MAR		ABR		MAY		JUN		JUL		AGO		SEP		OCT		NOV		DIC		TOTALES		
		BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	BASE	RET	
302 RELACIÓN DE DEPENDENCIA		265.49	0.00	265.49	0.00	537.44	0.00	1.262.64	0.00	1.262.64	0.00	1.262.64	0.00	1536.4	0.00	2.995.61	0.00	2.148.37	0.00	1.170.52	0.00	888.01	0.00	1.166.15	0.00	14.761.40	0.00	
303 HONORARIOS	10%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20.00	2.00
304 SERVICIOS INTELECTO	8%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	410.00	32.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	410.00	32.80	
307 SERVICIOS MANO DE OBRA	2%	80.25	1.61	0.00	0.00	0.00	0.00	34.00	0.68	133.07	2.66	18.00	0.36	0.00	0.00	65.00	1.30	170.50	3.41	230.00	4.60	192.00	3.84	0.00	0.00	922.82	18.46	
308 SERVICIOS SOCIEDADES	2%	0.00	0.00	417.58	8.35	10.50	0.21	294.26	5.89	70.30	1.41	95.40	1.91	0.00	0.00	507.43	10.15	0.00	0.00	73.90	1.48	566.88	11.34	139.99	2.80	2.176.24	43.52	
310 TRANSPORTE	1%	0.00	0.00	2.00	0.02	6.00	0.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14.00	0.14	304.93	3.05	0.00	0.00	26.00	0.26	280.10	2.80	36.20	0.36	669.23	6.69	
312 BIENES MUEBLES	1%	118.33	1.18	12.61	0.13	21.394.75	213.95	158.72	1.59	134.03	1.34	635.63	6.36	3.545.74	35.46	13.747.89	137.48	15.687.06	156.87	1.354.84	13.55	17.083.39	170.83	2.082.22	20.82	75.955.21	759.55	
320 ARRENDAMIENTO INMUEBLES	8%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	480.00	38.40	480.00	38.40	480.00	38.40	480.00	38.40	480.00	38.40	1.920.00	153.60	
322 SEGUROS	1%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82.80	0.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	82.80	0.83	
332 BASES NO SUJETAS A RETENCIÓN	0%	1.006.35	0.00	13.18	0.00	34.57	0.00	108.62	0.00	83.93	0.00	876.40	0.00	47.32	0.00	347.77	0.00	235.83	0.00	168.95	0.00	537.95	0.00	873.34	0.00	4.334.21	0	
340 APLICABLES 1%	1%	0.00	0.00	210.00	2.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	210.00	2.10	
341 APLICABLES 2%	2%	0.00	0.00	180.00	3.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	3.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	360.00	7.20	
TOTAL COMPRAS LOCALES		464.07	2.79	1.087.68	14.20	21.948.69	214.22	1.749.62	8.15	2.010.04	38.21	2.094.47	9.46	5.096.14	35.60	18.300.86	195.98	18.485.93	198.68	3.335.26	58.29	19.490.38	227.21	3.424.56	23.98	97.487.70	1.026.75	
IMPORTACIONES	427	0.00		34.798.82		0.00		39.369.42		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		48.840.17		0.00		123.008.41		
TOTAL COMPRAS		1.470.42		35.899.68		21.983.26		41.227.66		2.093.97		2.970.87		5.143.46		18.648.63		18.721.76		3.504.21		68.868.50		4.297.90		224.830.31		

Anexo 2

CRISARTECORP S.A.
DECLARACIONES MENSUALES DE IVA
AÑO 2012

RUBROS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas 12%	12.012.23	6.560.25	12.038.40	23.827.45	24.658.35	22.090.80	17.701.19	27.539.32	39.184.76	16.101.55	40.422.73	13.229.82	255.366.85
Descuentos 12%	0.00	0	0.00	-47.61	0.00	-24.41	-196.63	-45.72	-366.05	0.00	-315.09	-38.12	-1.033.63
Notas de crédito 12%	0.00	0.00	-1.109.11	0.00	0.00			-169.25	-747.74	-56.68	0.00	-354.50	-2.437.28
Total Ventas 12%	12.012.23	6.560.25	10.929.29	23.779.84	24.658.35	22.066.39	17.504.56	27.324.35	38.070.97	16.044.87	40.107.64	12.837.20	251.895.94
Ingresos por reembolso											202.40	121.12	
Importaciones b 12%	0.00	34.798.82	0.00	39.369.42	0.00	0.00	0.00	34.791.54	0.00	0.00	48.840.17	0.00	157.799.95
Compras 12%	908.38	610.19	21.425.25	535.04	484.33	1.626.98	3.593.06	15.288.42	16.402.34	1.564.95	18.516.57	2.880.45	83.835.96
Compras 0%	296.55	225.18	20.57	60.56	347.00	81.25	14.00	171.05	171.05	768.74	501.61	226.16	2.883.72
Total Compras	1.204.93	35.634.19	21.445.82	39.965.02	831.33	1.708.23	3.607.06	50.251.01	16.573.39	2.333.69	67.858.35	3.106.61	244.519.63
Pagos por reembolso											135.12	25.14	
Iva Ventas	1.441.47	787.23	1.311.51	2.853.58	2.959.00	2.647.97	2.100.55	3.278.92	4.568.52	1.925.38	4.812.92	1.540.46	30.227.51
Iva Compras	109.01	4.249.08	2.571.03	4.788.54	58.12	195.24	431.17	6.009.60	1.968.28	187.79	8.082.81	345.65	28.996.31
Impuesto Causado	1.332.46	0.00	0.00	0.00	2.900.88	2.452.73	1.669.38	0.00	2.600.24	1.737.59	0.00	1.194.81	13.888.09
Crédito Tributario	0.00	3.461.85	1.259.52	1.934.95	0.00	0.00	0.00	2.730.67	0.00	0.00	3.269.89	0.00	12.656.89
Crédito Tributario anterior	4.591.35	3.258.89	6.720.74	7.980.25	9.915.21	7.014.33	4.561.60	2.892.22	5.622.89	3.022.65	1.285.06	4.590.24	61.455.43
Crédito Tributario próximo	3.258.89	6.720.74	7.980.25	9.915.21	7.014.33	4.561.60	2.892.22	5.622.89	3.022.65	1.285.06	4.590.24	3.395.43	60.259.50
IVA a pagar	0.00												
Retención 30% bienes	0.00	0.13	0.00	0.00	0.00	1.15	125.98	449.19	537.66	0.45	541.48	0.58	1.656.62
Retención 70% servicios	0.00	15.12	0.00	0.00	15.12	0.00	0.00	15.54	0.00	16.80	23.77	0.00	86.35
Retención 100% servicios	2.40	0.00	2.40	2.40	0.00	0.00	0.00	60.00	57.60	57.60	57.60	0.00	240.00
Total Retenido	2.40	15.25	2.40	2.40	15.12	1.15	125.98	524.73	595.26	74.85	622.85	0.58	1.982.98
A pagar	2.40	15.25	2.40	2.40	15.12	1.15	125.98	524.73	595.26	74.85	622.85	0.58	1.982.98