

PAINT COLOR CENTER PAICOLCENT S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2012

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador el 28 de septiembre de 2012, inició sus operaciones desde el 28 de septiembre del mismo año. Su actividad principal es la comercialización 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 entidad ha generado utilidad, por lo que ha determinado el impuesto sobre las ganancias correspondiente.

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 determino 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\$1.210,37.

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. El saldo por cobrar al fin del ejercicio económico es de US\$2.686,52.

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\$4.269,24. 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 y otros bienes relacionados con las mismas, están constituidos como sigue:

Recubrimientos arquitectónicos	36.171.69
Bases para preparación	1.697.82
Pinturas en aerosol	146.91
Diluyentes	263.17
Recubrimientos para madera	50.47
Recubrimientos para automóviles	189.68
Tintes concentrados	754.60
Recubrimientos industriales	1.277.83
Tratamientos para superficies	1.264.37
Total Inventario	41.816.54

8. Propiedad, planta y equipos

Los equipos disponibles tienen saldo final al 31 de diciembre de 2012 de US\$552,68.

9. Otros activos corrientes

Corresponden al depósito en garantía del local comercial, que asciende al valor de US\$1.300,00.

10. 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. El valor de US\$60.824,88 corresponde al saldo por pagar a fin del ejercicio.

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:

Empleados	1.431,02
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar al cierre del período	493,82
Impuesto a la renta del ejercicio	155,41
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	158,20
TOTAL	2.238,45

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

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\$690,29.

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	31.439,18
Descuentos	1.304,43
Total Ingresos	30.134,75

Descuentos refleja el total de las rebajas comerciales otorgadas a los clientes, indicadas dentro del respectivo comprobante de venta.

15. Costo de Ventas

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

Compras locales de mercadería	59.145,20
(-) Inventario final de bienes no producidos por la entidad	41.816,54
Costo de Venta	17.328,66

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	11.266,41
Gastos de Ventas	485,00
Total Gastos de Actividades Ordinarias	11.751,41

17. Determinación del impuesto a la renta del ejercicio

El impuesto a la renta por pagar en el ejercicio económico se determinó aplicando la tarifa del 23% correspondiente a sociedades, menos las retenciones en la fuente del ejercicio.

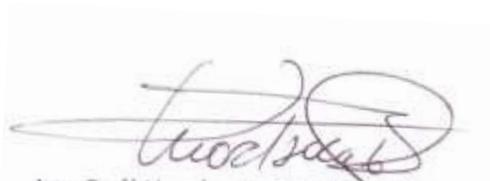
Ganancia antes de participación a trabajadores e impuestos	1.054,68
(-) Participación de trabajadores 15%	158,20
(=) Ganancia antes de impuesto a la renta	896,48
Impuesto a la Renta Causado (23%)	206,19
(-) Retenciones en la fuente correspondientes al ejercicio	50,78
(=) Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	155,41

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.



Ing. Raúl Humberto Guachisaca Gaona

Gerente General

C.C. 0601859416



Ing. Ricardo Abdala Fajardo Saines

Contador General

RUC 0916885627

Reg. Cont. 034028

Anexos

Anexo 1

PAICOLCENT S.A.
DECLARACIONES MENSUALES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA
PERIODO FISCAL 2012

CASILLERO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE		TOTALES	
		BASE	RETENCION	BASE	RETENCION	BASE	RETENCION	BASE	RETENCION	BASE	RETENCION
302 RELACIÓN DE DEPENDENCIA		0.00	0.00	0.00	0.00	1.436.88	0.00	1.504.62	0.00	2.941.50	0.00
304 SERVICIOS INTELLECTO - NOTARIOS	8%	0.00	0.00	0.00	0.00	17.52	1.40	0.00	0.00	17.52	1.40
307 SERVICIOS MANO DE OBRA	2%	0.00	0.00	0.00	0.00	65.00	1.30	509.00	10.18	574.00	11.48
308 SERVICIOS SOCIEDADES	2%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	859.00	17.18	859.00	17.18
312 BIENES MUEBLES	1%	0.00	0.00	0.00	0.00	19.882.38	198.82	30.039.15	300.39	49.921.53	499.22
320 ARRENDAMIENTO INMUEBLES	8%	0.00	0.00	0.00	0.00	1.950.00	156.00	0.00	0.00	1.950.00	156.00
332 BASES NO SUJETAS A RETENCIÓN	0%	0.00	0.00	7.150.28	0.00	2.968.87	0.00	590.44	0.00	10.709.59	0
TOTAL COMPRAS		0.00	0.00	7.150.28	0.00	26.320.64	357.53	33.502.21	327.75	66.973.13	685.28
MULTA	3%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
INTERÉS POR MORA		<u>0.00</u>	0.00	<u>0.00</u>	0.00	<u>0.00</u>	0.00	<u>0.00</u>	0.00		0.00
TOTAL A PAGAR			0.00		0.00		357.53		327.75		685.27
PAGO PREVIO			0.00		0.00		0.00		0.00		0.10
TOTAL DECLARACIÓN			0.00		0.00		357.53		327.75		685.17

PAICOLCENT S.A.
DECLARACIONES MENSUALES DE IVA
AÑO 2012

RUBROS	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas 12%	0.00	0.00	9.846.06	21.593.12	31.439.18
Descuentos 12%	0.00	0.00	-485.58	-818.85	-1.304.43
Notas de crédito 12%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ventas 12%	0.00	0.00	9.360.48	20.774.27	30.134.75
Importaciones af 12%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Importaciones b 12%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Compras 12%	7.150.28	0.00	24.596.17	31.815.57	63.562.02
Compras 0%	0.00	0.00	287.60	182.02	469.62
Total Compras	7.150.28	0.00	24.883.77	31.997.59	64.031.64
Iva Ventas	0.00	0.00	1.123.26	2.492.91	3.616.17
Iva Compras	858.03	0.00	2.951.54	3.817.87	7.627.44
Impuesto Causado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Crédito Tributario	858.03	0.00	1.828.28	1.324.96	4.011.27
Crédito Tributario a m	0.00	0.00	0.00	1.828.28	1.828.28
Crédito Tributario p m	0.00	0.00	1.828.28	3.153.24	4.981.52
IVA a pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	
Retención 30% BIENES	0.00	0.00	129.36	1.48	130.84
Retención 70% SERV	0.00	0.00	6.93	33.60	40.53
Retención 100% SERV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Retenido	0.00	0.00	136.29	35.08	171.37
A pagar	0.00	0.00	136.29	35.08	171.37
Interés por mora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Multas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pago previo					0.00
Total a pagar	0.00	0.00	136.29	35.08	171.37