

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACION GENERAL

PINTURAS PRODUTEKN Cia. Ltda. está constituida en el Ecuador desde el 18 de diciembre del 2009 y su actividad principal es fabricación de pinturas, barnices, esmaltes, lacas, sintéticos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CUENTA: CAJA CHICA

DESCRIPCION: La caja chica o fondo de caja menor estará destinada para realizar gastos pequeños que no justifica la elaboración de un cheque.

POLITICA CONTABLE: Esta cuenta será debita por la emisión de un cheque, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

CUENTA: BANCOS

DESCRIPCION: Cuenta en la cual se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se debita por retiros, giros de cheques o transferencias bancarias

POLITICA CONTABLE: Todos los dineros recaudados por la compañía se deberán depositar máximo en la mañana de día siguiente.

Las conciliaciones bancarias se realizarán una vez al mes.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR Y PROVISION

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

DESCRIPCION: Son aquellos dineros que adeudan y que pueden estar o no relacionadas directamente con la actividad comercial.

Forma parte del activo circulante de acuerdo a su fácil realización o conversión a efectivo real y que son convertibles a un mediano o largo plazo.

Basados en la calidad moral de los clientes, en el cobro coactivo o por medio de una intervención de terceras personas se realizará la respectiva provisión.

POLITICA CONTABLE: Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la NIC 39.

Se reconocerá un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA. debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor.

Se presentará la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se distinguirá las operaciones realizadas con Empresas del Estado y Entidades del Sector Público de aquellas realizadas con terceros, mostrando el movimiento que han tenido en el año.

CUENTA: ANTICIPOS

DESCRIPCION: Pagos realizados por adelantado para la obtención de bienes o servicios por parte de terceros.

POLITICA CONTABLE: Los anticipos que se entregan a clientes se los manejará como una cuenta por cobrar hasta cuando se transfiera el bien y en ese momento se emitirá la recibirá la respectiva factura y se registrará el costo o el gasto según corresponda.

CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION: Son los activos tangibles que:

- (a) poseemos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) esperamos usar durante más de un ejercicio.

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

POLITICA CONTABLE: PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA. debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

No se podrán incluir gastos de los equipos o maquinaria que no se encuentran registrados a nombre de la empresa.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización, menos depreciación acumulada.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

PERDIDAS POR DETERIORO

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno de los siguientes indicios:

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

La propiedad, maquinaria y equipos están registrados al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta dependiendo de la vida útil de cada grupo de activos.

CUENTA: PROVEEDORES

DESCRIPCION: Se la define a una persona o una empresa que nos abastece con existencias o servicios.

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

POLITICA CONTABLE: El plazo de pago será de treinta días a partir de la fecha de emisión de la factura.

Los pagos que por algún motivo se los realice después del plazo establecido se deberán calcular el interés implícito.

La una tasa de interés a utilizar será la de mercado para créditos similares.

CUENTA: BENEFICIOS EMPLEADOS

DESCRIPCION: Todo beneficio económico al que tienen derecho los trabajadores, por efectos del trabajo realizado y/o por disposición legal, de conformidad con las leyes ecuatorianas y con el contrato de trabajo que para el efecto se suscriba entre las partes.

POLITICA CONTABLE: PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA. constituye obligaciones por indemnizaciones por cese de servicios del personal, sobre la base de los convenios vigentes y acuerdos contractuales con sus empleados, el valor de la obligación definida con los empleados se determina sobre la base del método de la unidad de crédito proyectada usando para ello a expertos (actuario) para determinar el cálculo actuarial.

El término de las relaciones laborales se realizará de conformidad con lo establecido en Código de Trabajo para el Desahucio.

CUENTA: PROVISIONES

DESCRIPCION: Es un valor amortizado del cálculo de la cuenta con el fin de brindar o cubrir posible riesgos o perdida de los valores representados en una cuenta, la provisión de cuentas se encuentra determinada por el riesgo que representa la contingencia de perdida, es como un rescate en términos financieros.

POLITICA CONTABLE: Las provisiones para contingencias, contratos onerosos y litigios se reconocen cuando:

- La Sociedad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

- Considerando que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se ha estimado de forma fiable.

Dichas provisiones se valoraran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la administración.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

CUENTA: INGRESOS

DESCRIPCION: Cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios.

POLITICA CONTABLE: La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida.

En la venta de productos, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Cuando el ingreso sea generado por servicios, será reconocido cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

CUENTA: COSTOS Y GASTOS

DESCRIPCION:

Costos.- Desembolsos necesarios para la producción de los bienes y servicios que se venden por parte de PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

Gastos.- Son aquellos desembolsos que no van a producir utilidad por sí mismos ni se incorporan al valor de los bienes y servicios producidos.

POLITICA CONTABLE: Los costos y Gastos se registraran bajo el principio del devengado.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2013

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

10101	35.792,28
Banco Pichincha	0,00
Banco Promerica	35.792,28
Caja General	0,00
Cheques de Clientes	0,00

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR, CLIENTES NO RELACIONADOS

101020502	420.250,10
Cartera Clientes	420.250,10

REALIZABLES

1010301	125.627,21
Inventario Materia	125.627,21

1010305	98.875,36
Inventario Producto	98.875,36

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

1010501	22.058,86
Iva en Compras	19.802,20
Iva Retornado por C	2.256,66

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)

1010502	21.090,50
Anticipo Impuesto a	21.090,50

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1020105	2.192,00
Costo Muebles y Ens	2.192,00

1020106	37.064,41
Costo Maquinaria y	37.064,41

1020108	707,64
Costo Equipo de Com	707,64

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

10205	2.135,03
ACTIVO POR IMPUESTOS DIF	2.135,03

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2010301	-477.612,20
Proveedores	-477.612,20

2010701	-32.017,99
302 Impuesto Renta	-721,08
308 Servicios entre	-369,78
309 Publicidad y Co	0,00
310 Trasnp. Privado	-22,10
312 Bines naturazle	-1.051,15
320 Arrendamiento B	-702,08
322 Seguros y Rease	-15,22
340 Bienes 1%	-214,99
341 Servicios 2%	-86,90
Iva Retenido 100%	0,00
Iva Retenido 30%	-15,08
Iva Retenido 70%	-28,98
Iva Ventas	-28.790,63

2010703	-3.314,65
Aportes por Pagar	-3.230,29
Fondo de Reserva	-30,53
Prestamos Quirograf	-53,83

2010704	-12.453,50
Comisariato por Pag	0,00
Decimo Cuarto Sueld	-2.517,50
Decimo Tercer Sueld	-1.252,05
Salario Digno	0,00
Seguro Genesis	0,00
Sueldos por Pagar	0,00
Vacaciones por Paga	-8.683,95

2020701	-9.704,67
Provision Jub Patronal	-9.704,67

2020702	-2.568,47
Provision Desahucio	-2.568,47

20108	-144.796,07
Mirian Mejia	-34.257,35
Santiago Vasconez	-110.538,72

CAPITAL SUSCRITO

30101	-2.000,00
Pedro Vargas	0,00
Santiago Vasconez	-1.999,00
Wilson Bungacho	-1,00

INGRESOS

4101	-2.391.198,31
Descuento Ventas Li	153.928,55
Devolucion Ventas L	33.490,63
Devolucion Ventas M	351,69
Ventas Linea Arquit	-1.584.481,69
Ventas Linea Automo	-436.691,82
Ventas Linea Metalm	-553.338,09
Ventas Materia Prim	-4.457,58

4305	-12.411,62
Descuento Diferenci	-994,65
Descuento Pronto Pa	-9.281,94
GANANCIAS / PERDI ACTUARIALES	-2.135,03
Otras Rentas	0,00

COSTOS Y GASTOS

510102	1.466.117,56
Aplicacion de Costo	-1.718.372,54
Consumo de Materia	1.482.841,45
Costo de Produccion	17,61
Costo de Venta Mate	2.219,73
Costo de Ventas Lin	1.699.411,31

510201	106.469,41
Aporte Patronal Man	9.950,74
Decimo Cuarto Sueld	4.098,74
Decimo Tercer Sueld	6.824,83
Fondo de Reserva Ma	364,18
Horas Extras Mano d	5.534,99
Salario Mano de Obr	17.188,34
Salarios Mano de Ob	59.095,54
Vacaciones Mano de	3.412,05

510406	11.924,43
Mantenimiento y Repuestos	11.924,43

510407	98.420,04
Compras Netas de suministros	85.647,40
Suministros Materia	5.392,87
Suministros Seguridad	4.629,97
Uniformes Obreros	2.749,80

510408	105.951,94
Analisis Fisico Qui	440,00
Arriendo Galpon y T	96.536,00
Flete Compra Materi	2.118,20
Incineracion Desech	414,80
Otros Costos de Pro	6.215,00
Pruebas de laborato	227,94

520101	39.666,02
Comisiones Ventas	44,64
Horas Extras Ventas	10.672,65
Sueldos Ventas	28.948,73

520103	76.136,85
Alimentacion en Ven	4.167,33
Decimo Cuarto Sueld	1.162,16
Decimo Tercer Sueld	7.320,01
Uniforme Ventas	134,00
Vacaciones Ventas	63.353,35

520105	765,31
Honorarios,Comision	765,31

520108	7.900,23
Mantenimiento Vehic	7.370,58
Mantenimiento y Rep	529,65

520111	27.165,04
Promosion y Publici	27.165,04

520112	10.160,51
Combustibles	10.160,51

520115	27.044,57
Peajes, Estacionami	783,17
Transporte	26.261,40

520116	11.638,33
Gasto de Gestion (a	11.638,33

520117	659,52
Hospedaje,Alojamien	659,52

520128	87.422,16
Alquiler camion	18.000,00
Alquiler Montacarga	22.000,00
Asesroia Comercial	47.422,16

520201	23.442,50
Horas Extras Admini	1.992,50
Sueldos Administrac	21.450,00

520202	2.872,47
Aporte Patronal Adm	2.872,47

520203	17.571,05
Decimo Cuarto Sued	802,89
Decimo Tercer Sued	1.970,05
Gasto Desahucio	2.568,47
Gasto Jubilacion	9.704,67
Uniformes personal A	1.540,00
Vacaciones Administ	984,97

520205	6.800,00
Honorarios, Comisio	1.200,00
Honorarios,Comision	5.600,00

520208	48.787,09
Mantenimiento y Rep	48.787,09

520210	808,34
Comisiones	808,34

520216	113,92
Gasto de Gestion (a	113,92

520218	932,42
Telecomunicaciones	932,42

520220	462,55
Contribucion Superl	402,55
Impuestos Municipal	60,00

520228	62.415,13
Asesoramiento Comer	8.234,60
Envio Correspondenc	21,74
Gastos Generales	45.097,47
Gastos sin Facturas	6.887,46
Suministros de Ofic	2.173,86

520301	97,03
Intereses	97,03

52012402	93.501,75
Suministros Ventas	93.501,75