

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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 giro 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

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.

POLITICA CONTABLE: La empresa 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.

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: La empresa 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;

- 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 la empresa.

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	CAJA CHEQUES	164.616,09
	CAJA GENERAL	0,00
	PRODUBANCO	11.968,88
Total 10101		176.584,97

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR, CLIENTES NO RELACIONADOS

101020502	CARTERA DE CLIENTES	457.334,94
Total 101020502		457.334,94

REALIZABLES

1010301	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	80.165,18
Total 1010301		80.165,18
1010305	INV. PRODUCTOS TERMINADOS	142.744,79
Total 1010305		142.744,79

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

1010501	IVA COMPRAS	41.058,46
	IVA RET. CLIENTES	2.113,04
Total 1010501		43.171,50

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

1010502	RET. FTE CLIENTES	25.381,64
Total 1010502		25.381,64

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1020105	COSTO MUEBLES Y ENSERES	2.192,00
Total 1020105		2.192,00
1020106	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	38.708,76
Total 1020106		38.708,76
1020108	COSTO EQ. COMPUTACION	1.907,64
Total 1020108		1.907,64
1020112	DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION	-422,75
	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.102,80
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-473,34
Total 1020112		-5.998,89

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

10205	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2.135,03
Total 10205		2.135,03

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2010301	PROVEEDORES	-393.530,54
Total 2010301		-393.530,54

2010701	302 IMPUESTO RENTA EMPLEADOS	-988,55
	303 10% HONORARIOS	-44,00
	310 1% TRANSPORTE	-175,85
	312 1% COMPRA DE BIENES	-971,05
	320 8% ARRIENDO INMUEBLES	-2.106,24
	340 1% OTROS BIENES	0,00
	341 2% OTROS SERVICIOS	-4.355,38
	IVA RETENIDO 100%	-52,80
	IVA RETENIDO 30%	-73,85
	IVA RETENIDO 70%	-1.044,00
	IVA VENTAS	-48.802,41
Total 2010701		-58.614,13

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

2010703	APORTES IESS POR PAGAR	-4.170,15
	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	-231,54
	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	-123,76
Total 2010703		-4.525,45

2010704	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-8.199,38
	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-3.131,13
	SUELDOS POR PAGAR	-8.852,06
	VACACIONES POR PAGAR	-8.113,76
Total 2010704		-28.296,33

20108	SANTIAGO VASCONEZ POR PAGAR	-24.000,00
Total 20108		-24.000,00

20113	AFP GENESIS POR PAGAR	-333,86
	COMISARIATO POR PAGAR	-143,61
	MIRIAM MEJIA POR PAGAR	-34.257,35
	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-235.648,97
Total 20113		-270.383,79

2020701	JUBILACION POR PAGAR	-13.657,75
Total 2020701		-13.657,75
2020702	DESAHUCIO POR PAGAR	-3.302,18
Total 2020702		-3.302,18

CAPITAL SUSCRITO

30101	SOCIO SANTIAGO VASCONEZ	-1.999,00
	SOCIO WILSON BUNGACHO	-1,00
Total 30101		-2.000,00

30401	RESERVA LEGAL	-1.000,00
Total 30401		-1.000,00

30601	RESULTADOS ACUMULADOS	-57.798,22
Total 30601		-57.798,22

INGRESOS

4101	DESC. VTAS. LINEA ARQUITECTONICA	158.215,01
	DESC. VTAS. LINEA AUTOMOTRIZ	535,81
	DESC. VTAS. LINEA METALMECANICA	3.954,29
	DESCTO DIFERENCIA PRECIOS	-10.963,23
	DEV. VTAS. LINEA ARQUITECTONICA	25.421,25
	DEV. VTAS. LINEA AUTOMOTRIZ	297,10
	DEV. VTAS. LINEA METALMECANICA	5.706,53
	VENTA DE MPD	-4.423,98
		-
	VENTAS LINEA ARQUITECTONICA	2.106.886,47
	VENTAS LINEA AUTOMOTRIZ	-549.980,31
	VENTAS LINEA METALMECANICA	-625.742,30
		-
Total 4101		3.103.866,30

COSTOS Y GASTOS

510102	(+) COMPRAS	3.903,96
	AJUSTE DE INVENTARIOS	245,88
		-
	APLICACIÓN COSTO DE PRODUCCION	2.285.129,19
	CONSUMO DE MATERIA PRIMA	1.919.457,10
	COSTO DE PRODUCCION	0,00
	COSTO DE VENTA DE MPD	4.468,05
	COSTO VTAS. LINEA ARQUITECTONICA	1.486.097,93
	COSTO VTAS. LINEA AUTOMOTRIZ	374.208,22
	COSTO VTAS. LINEA METALMECANICA	451.018,81
	DESCTO PRONTO PAGO	-23.661,54
Total 510102		1.930.609,22

510201	CIF APOORTE PATRONAL	1.667,69
	CIF DECIMO CUARTO SUELDO	656,91
	CIF DECIMO TERCER SUELDO	1.143,82
	CIF FONDOS DE RESERVA	387,37
	CIF HORAS EXTRAS	147,16
	CIF SUELDOS	13.754,88
	CIF VACACIONES	0,00
	MOD APOORTE PATRONAL	7.563,12
	MOD DECIMO CUARTO SUELDOS	3.031,51
	MOD DECIMO TERCER SUELDOS	5.187,17
	MOD FONDOS DE RESERVA	467,19
	MOD HORAS EXTRAS	3.402,93

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

	MOD RETROACTIVO SUELDOS	61,92
	MOD SUELDOS	54.835,68
	MOD VACACIONES	0,00
Total 510201		92.307,35

510406	CIF MANTENIMIENTO EQUIPO Y HERRAMIENTAS	513,85
	CIF MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	246.336,32
Total 510406		246.850,17

510407	CIF SUMINISTROS DE SEGURIDAD	2.727,10
	CIF SUMINISTROS Y MATERIALES	13.995,05
	CIF UNIFORMES OBREROS	3.922,46
Total 510407		20.644,61

510408	CIF ARRIENDO GALPON Y TERRENO	105.212,00
	CIF OTROS COSTOS DE PRODUCCION	54.979,67
	CIF PRUEBAS DE LABORATORIO	1.173,00
	CIF TRANSPORTE	1.241,00
Total 510408		162.605,67

520101	V COMISION VENTAS	772,32
	V COMISIONES PAGADAS	84.484,62
	V HORAS EXTRAS	11.529,54
	V SUELDOS	17.465,67
Total 520101		114.252,15

520102	V FONDOS DE RESERVA	2.233,79
Total 520102		2.233,79

520103	V DECIMO CUARTO SUELDO	1.089,02
	V DECIMO TERCER SUELDO	8.802,35
Total 520103		9.891,37

520105	V HONORARIOS, COMISIONES	11.351,42
Total 520105		11.351,42

520108	V MANO DE OBRA	156,00
	V MANTENIMIENTO VEHICULOS	367,70
	V MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.328,54
Total 520108		5.852,24

520111	V PROMOCION Y PUBLICIDAD	35.553,64
Total 520111		35.553,64

520112	V COMBUSTIBLES	8.059,25
Total 520112		8.059,25

520113	V LUBRICANTES	4,44
Total 520113		4,44

520114	V SEGUROS	74,00
Total 520114		74,00

520115	V PEAJES, ESTACIONAMIENTOS	1.367,80
	V TRANSPORTE	109.132,37
Total 520115		110.500,17

520116	V GASTOS DE GESTION	22.194,25
Total 520116		22.194,25

520117	V ALIMENTACION VENDEDORES	14.508,11
	V HOSPEDAJE Y ALIMENTACION	2.099,35
Total 520117		16.607,46

520118	V COMUNICACIONES	1.846,17
	V ENERGIA ELECTRICA	561,52
Total 520118		2.407,69

520128	V ALQUILER CAMION	4.000,00
	V ALQUILER MONTACARGA	24.000,00
	V ASESORIA COMERCIAL	20.748,27
	V UNIFORMES	2.634,25
Total 520128		51.382,52

520201	A HORAS EXTRAS	511,66
	A SUELDOS	26.788,66
Total 520201		27.300,32

PINTURAS PRODUTEKN CIA. LTDA.

520202	A APOORTE PATRONAL	3.280,23
Total 520202		3.280,23

520203	A DECIMO CUARTO SUELDO	1.058,39
	A DECIMO TERCER SUELDO	2.297,15
	A VACACIONES	0,00
Total 520203		3.355,54

520204	A GASTO DESAHUCIO	733,71
	A GASTO JUBILACION	3.953,08
Total 520204		4.686,79

520205	A HONORARIOS	2.729,67
	A HONORARIOS, COMISIONES	2.845,00
Total 520205		5.574,67

520206	A ASESORAMIENTO ADMINISTRATIVO	8.612,80
	A REMUNERACIONES VARIAS	1.200,00
Total 520206		9.812,80

520208	A MANTENIMIENTO Y REPARACION	1.557,79
Total 520208		1.557,79

520212	A COMBUSTIBLES	8,93
Total 520212		8,93

520214	A SEGUROS	37,00
Total 520214		37,00

520215	A TRANSPORTE	278,26
Total 520215		278,26

520216	A GASTOS DE GESTION	4.698,13
Total 520216		4.698,13

520217	A GASTOS DE VIAJE	555,59
Total 520217		555,59

520218	A TELECOMUNICACIONES	1.272,83
Total 520218		1.272,83

520228	A COSTO DE PRODUCCION	7,46
	A ENVIO CORRESPONDENCIA	9,02
	A SUMINISTROS Y MATERIALES	1.145,28
	A UNIFORMES	408,88
	F COMISIONES BANCARIAS	2,31
	F GASTOS GENERALES	56.304,82
	F GND	6.399,29
	F INTERESES	6,74
Total 520228		64.283,80

52012402	V MATERIALES	9.174,82
	V SUMINISTROS	9.549,04
Total 52012402		18.723,86

52022101	A DEPREC. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.230,14
Total 52022101		4.230,14

52022402	A SUMINISTROS DE OFICINA	3.609,04
Total 52022402		3.609,04