

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO QUE TERMINA EL 31  
DE DICIEMBRE DE 2012.**

**NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La compañía **SOLVENTES Y MASILLAS NACIONALES NEIRA (NEIRASOLVEN) CIA.LTDA** con RUC No. **0991157476001**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 10 de Mayo de 1991, iniciando sus operaciones el 10 de Julio del mismo año, su domicilio legal es Vía Daule Km. 9.5 Calle Perimetral B S/N y Casuarinas, siendo inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Julio 1991.

Se encuentra constituida como Compañía Limitada, su plazo social es hasta 10 de Julio del 2041, sujeta a control y vigilancia por la Superintendencia de Compañías, en la que se encuentra registrada con el expediente No 28165

La actividad principal de la compañía es la fabricación de pinturas, barnices, esmaltes y lacas

**NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

**a. Bases de presentación**

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2005; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en el Ecuador.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición fue el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF para las PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

#### **b. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos por las ventas de fabricación de pinturas, barnices, esmalte y lacas se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios son entregados o prestados y se registran través de la emisión de las facturas correspondientes.

#### **c. Reconocimiento de Costos y gastos**

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en el estado de resultados integral por su función.

#### **d. Cuentas por cobrar y pagar compañías relacionadas**

Se registra cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

#### **e. Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros**

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

#### **NOTA 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS:**

Corresponden a disponibilidades o inversiones de muy corto plazo y de alta liquidez, cuyos riesgos de cambio de valor son insignificantes. Además de los saldos en caja y en cuentas corrientes bancarias, se incluyen depósitos de corto plazo en el sistema financiero.

Estos activos son registrados conforme a su naturaleza, a su valor nominal o costo amortizado, reconociendo sus variaciones de valor en resultados. Su valorización incluye los intereses y reajustes devengados al cierre del ejercicio.

Al 31 de diciembre del 2012, los saldos de efectivo en caja y bancos se conformaban de la siguiente manera:

				<b>Saldo</b>
<b>Caja General</b>				<b>1.461,92</b>
<b>Banco</b>				<b>167.852,77</b>
	<b>Cuenta</b>	<b>Cuenta Nº</b>		
Pichincha	Corriente	3220697104	100.617,77	
Pichincha	Corriente	3134902004	2.610,27	
Pichincha	Ahorro	3634758400	26.585,42	
Produbanco	Corriente	2006041953	6.603,08	
Produbanco	Ahorro	12006229374	668,11	
Guayaquil	Corriente	000333087-7	9.208,01	
Proamerica	Corriente	1020459249	167,08	
Machala	Corriente	107069818-4	9.130,67	
Machala	Ahorro	1070739131	12.262,36	
<b>TOTAL ( USD\$)</b>				<b>169.314,69</b>

#### **NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Para efectos de valorización, el Grupo clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuentas a cobrar y préstamos. La Clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros.

La baja de dichos activos ocurre cuando expiran o se transfieren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo de los activos.

- **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros

Mantenidos para negociar.

El detalle de Cuentas por Cobrar se muestra a continuación:

	<b>En USD. 2012</b>
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (a)	829838,26
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>(29790,50)</u>
<b>Saldo al final del año</b>	<b>US\$800047,76</b>



Estas cuentas por cobrar se originaron por las ventas a crédito que realiza la compañía, las mismas que fueron registradas al costo que es el precio de la transacción, las mismas no se han llevado a costo amortizado con lo indica la **Sección 11 "Instrumentos Financieros"** de las NIIF para las PYMES, debido a que dichas cuentas no tienen plazo de vencimiento para el pago y no generan ningún tipo de interés.

Al final del período la gerencia evaluó de la antigüedad de la cartera, la misma que a su juicio y criterio todos los créditos otorgados a los diferentes clientes no presentan evidencia objetiva de deterioro.

- **Cuentas por cobrar préstamos**

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Estos activos son reconocidos inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles. Estos préstamos que realiza la compañía durante el ejercicio económico, serán descontados mensualmente de sus haberes de acuerdo a las políticas establecidas

- **Inventario**

Los bienes destinados a ser comercializados son valorizados al menor valor, entre su costo promedio ponderado y su valor neto de realización, considerando el propósito para el cual los inventarios son mantenidos.

El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es:

PRODUCTOS TERMINADOS	\$115308.08
MATERIA PRIMA	\$ 106858.72

#### **NOTA 5.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizaran por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. El método de depreciación utilizado para cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo es el de línea recta. A continuación se detalla el cuadro sobre las tasas de depreciación utilizadas en cada partida:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TASA DE DEPRECIACION
EDIFICIOS	5%
MUEBLES Y ENSERES	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
EQUIPO DE COMPUTACION	33%
VEHICULOS	20%
HERRAMIENTAS Y MATERIALES	10%

#### NOTA 6.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

	<b>En USD.</b>
	<b>2012</b>
Cuentas por pagar Proveedores (a)	426714.57
<b>Saldo al final del año</b>	<b>US\$ 426714.57</b>

- (a) La compañía durante el ejercicio económico 2012 realizó compras de bienes y servicios para abastecer de todo lo requerido y así poder prestar los servicios de venta de pinturas, barnices, esmaltes y lacas a los clientes, los principales proveedores son:

PROVEEDORES	
FADESA	\$ 36.756,75
BRENTAG ECUADOR S.A.	29.636,61
MINERVA S.A.	22.810,81
POLIACRILART	42.274,87

Dichos pasivos financieros que se genera por la compra de estos bienes y servicios a crédito no generan intereses, y fueron registradas al costo, es decir al precio de la transacción, y no tienen fecha de vencimientos por lo cual no fueron medidos al costo amortizado como lo indica la **Sección 11 "Instrumentos Financieros"** de las NIIF para PYMES.

#### NOTA 7.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	<b>En USD.</b>	<b>En USD.</b>
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Banco Pichincha	703987.53	557385.15

El Banco del Pichincha aumento su línea de crédito para capital de trabajo

#### NOTA 8.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a todos sus trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tipos de beneficio al que hace referencia esta nota son a los beneficios post-empleo que es la **provisión por Jubilación Patronal**, y al beneficio por terminación que es la **provisión por Desahucio**. Su detalle se muestra a continuación:

La obligación al 31 de Diciembre del 2012:

		En USD, 2012
<b>Pasivo no Corriente</b>		68.538,09
Jubilación Patronal	53.140,69	
Indemnización Desahucio	15.397,40	
<b>Provisión al 31 de Diciembre 2012</b>		<b>68.538,09</b>

La compañía utiliza el **método de la unidad de crédito proyectada** para medir sus obligaciones por beneficios a los empleados. A pesar que las NIIF para las PYMES no obliga a que la entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral para calcular la obligación por beneficios a los empleados. Solventes Masillas Nacionales Neira (NEIRASOLVEN) CIA.LTDA contrato los servicios de **ACTUARIA CONSULTORES** para que realice el cálculo de dichas provisiones que la compañía debe mantener registrado en libros al 31 de Diciembre del 2012.

#### **NOTA 9. GASTOS DE PERSONAL:**

Corresponde a los pagos efectuados al personal de administración y de operación que laboran bajo relación de dependencia

#### **NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL**

El detalle del capital social al 31 de Diciembre de 2012 es el siguiente:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>ACCIONES</b>	<b>EN USD. 2012</b>
KLEBER AUGUSTO NEIRA ESPINOZA	124998	4.999,92
WESLEY JEFFERSON NEIRA CAMBA	62500	2.500,00
MARGIE DANIELA NEIRA CAMBA	62500	2.500,00
JACQUELINE MIRELLA CAMBA TORRES	2	0,08
<b>SALDO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>250000</b>	<b>10.000,00</b>

#### NOTA 11.- APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El detalle se muestra a continuación:

		<b>En USD, 2012</b>
Aporte para futura capitalización		<u>100.000.00</u>
Saldo al final del año	US\$	<b>100.000.00</b>

#### NOTA 12. SUPERÁVIT ACUMULADO:

Al 31 de diciembre del 2012, el superávit acumulado corresponde al resultado neto de cada ejercicio económico, que se reutiliza en las actividades de la Administración.

#### NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la renta se determina sobre la base de los resultados financieros. Las diferencias temporarias de impuestos entre las bases financieras y tributarias, son registradas como activos o pasivos no corrientes, según corresponda. Estos valores, independientemente del plazo estimado de recuperación, son registrados a su valor corriente, sin descontar a valor actual.

El impuesto a la renta vigente para el año 2012 es el 23% debe ser calculado sobre la utilidad tributaria.

#### NOTA 14.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

##### a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos, y presentar los cinco (5) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultado se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, reflejando las fluctuaciones de las cuentas patrimoniales.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el **método directo e indirecto** de acuerdo a las recomendaciones del Organismo de Control.

Las notas a los Estados Financieros cualificarán las cifras y contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros.

## **NOTA 15- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

### **1. Cobros por Actividades de Operación**

En el periodo del 2012, la compañía realizó cobros por la venta de fabricación de pinturas, barnices, esmaltes y lacas a sus clientes, por el valor de USD\$.3371999.68

### **2. Pagos por Actividades de Operación**

La compañía para cumplir con su objeto social la fabricación de pinturas, barnices, esmaltes y lacas, tuvo que adquirir bienes y servicios, los cuales representan el valor total de USD\$. 3101804.23

### **3. Pagos por Actividades de Inversión**

En el transcurso del periodo, la compañía adquirió más propiedades, planta y equipo, Adecuaciones al Edificio, Maquinarias, Muebles y Enseres, por un costo total de USD\$. 79063.88

### **4. Entradas Procedentes de Actividades de Financiación**

La empresa amplió su línea de crédito con el Banco del Pichincha para aumentar su capital de trabajo, para aumentar su volumen de Producción y satisfacen la demanda de los clientes.



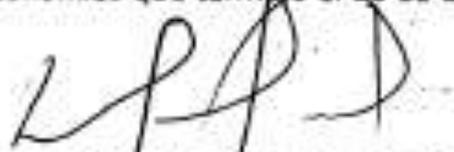
**Información por actividades**

**Flujos de efectivo por:**

	<b>En USD. 2012</b>	<b>En USD. 2011</b>
Actividades de operación	63604.28	45645.00
Actividades de inversión	(79063.88)	(334280.38)
Actividades de financiamiento	<u>166092.78</u>	<u>281473.29</u>
	<b>150633.18</b>	<b>- 7162.09</b>

**NOTA 14.- FECHA DE APROBACIÓN DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.**

La Junta General de Accionistas de **SOLVENTES Y MASILLAS NACIONALES NEIRA (NEIRASOLVEN) CIA.LTDA.**, celebrada el **25 de marzo del 2013**, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico que terminó el **31 de Diciembre del 2012**.

  
Ing. Wesley Neira Camba  
**GERENTE GENERAL**

  
Ing. Azalea Pineda Zavala  
**CONTADOR**