

**DIAGRAPH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**1. IDENTIFICACION, OBJETIVO Y OPERACION DE LA COMPAÑIA.**

**DIAGRAPH, (La compañía)**, se constituyó en el Ecuador en Septiembre 11 de 2001, en la Ciudad de Guayaquil, Su principal actividad operativa esta dado por actividades de imprenta.

**Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social está constituido por 23.800 acciones ordinarias y nominativas de de US\$1 dólar cada una.

Al 31 de diciembre de 2016, el 100% del capital social le corresponde a:

- Alcívar Domínguez Andrea Elizabeth 0.16%
- Domínguez Garzón Diana Elizabeth 99.84%

**2. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES UTILIZADOS:**

**2.1. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2. Bases de Preparación**

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, las estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**2.3. Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financieras para pequeñas y medianas empresas.

**2.4. Aprobación de los Estados Financieros.-**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

①

**DIAGRAPH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**2.5. Provisión para cuentas dudosas.-**

La provisión para cuentas dudosas es calculada en base a los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contrapartida, para el efecto la compañía determina la provisión a razón del 1% anual sobre las facturas por cobrar en el ejercicio impositivo.

**2.6. Clasificación de las cuentas**

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la compañía se describen a continuación.

**a) Efectivo en Caja y Bancos.-**

Efectivo en caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Estas partidas se reconocen al costo histórico.

**b) Inventarios.-**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

**c) Propiedades y Equipos.-**

**Medición en el Momento del Reconocimiento.-**

Los elementos de propiedades y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados integrales del período en que se incurren.

**d. Método de Depreciación, Vidas Útiles y Valor Residual.-**

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**Estimaciones Contables.-**

**Vida Útil y Valor Residual de Propiedades y Equipos.-**

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

Activos	Tasas
Edificios	5%
Equipos de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	5%
Equipo de Computación	33%

**e. Retiro o Venta de Propiedades y Equipos.-**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del periodo en que se incurrir. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

**f. Propiedades de Inversión.-**

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del periodo en que se originan.

**g. Otros Activos.-**

Los otros activos representan terrenos en proceso de legalización y obras en proceso de construcción, se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego de reconocimiento inicial son medidos a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable se incluyen en los resultados del periodo en que se originan.

**h. Participación de Trabajadores.-**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del periodo en que se devenga.

**DIAGRAPH S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

**i. Reserva Legal -**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

**Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF.-**

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañía, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, a la fecha de transición (1 de Enero del 2010).

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, solo podrá ser capitalizado en el parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

**j. Reconocimiento de Ingresos.-**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea realizado.

Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los servicios.

**k. Costos y Gastos.-**

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**3.- CAJA BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2016	2015
Caja	368.85	339.99
Bancos	9,112.84	3,701.19
	9,481.69	4,041.18

**DIAGRAPH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015.**

**4.- CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ctas por cobrar Relacionadas locales	46,898.36	175,848.39
Ctas por cobrar no relacionados locales	269,957.19	204,031.22
Anticipo a Proveedores nacionales	4,476.75	13.68
Otras Cuentas Por Cobrar	8,457.96	0.00
	329,790.26	379,893.29
<b>Cuentas por cobrar varias</b>		
Impuestos y Gastos Anticipados	74,792.25	68,902.12
Provisión para cuentas por cobrar	0	0
<b>Total Neto</b>	<b>404,582.51</b>	<b>448,795.41</b>

#### **6.- INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 los inventarios de suministros y materiales se formaban de la siguiente manera:

	2016	2015
Inventarios.	7,428.67	18,535.65

#### **7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 el movimiento de esta cuenta fue como sigue:

	Saldo al 31-12-2015	Adiciones	Rectificación	Saldo al 31-12-2016
		6,956.14		
Equipos de Computación				
Instalaciones	18,453.25			18,453.25
Maquinarias y Equipos	19,068.78			19,068.78
Vehículos	13,696.43			13,696.43
Muebles y Enseres	290,955.94			297,912.08
	11,509.01			11,509.01
	353,683.41	6,956.14		353,683.41
Sub total				
Menos: Depreciación Acumulada	(176,139.86)			(211,626.90)
		(35,487.04)		
Terreno		50,000.58		50,000.58
<b>Total</b>	<b>177,543.55</b>	<b>56,956.72</b>		<b>3,422,061.04</b>

**DIAGRAPH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

#### **8. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2016	2015
Proveedores Locales no relacionada	59,103.18	100,101.63
Cuentas por pagar accionistas	0.00	0
Otras ctas por pagar	169,643.26	202,028.72
Anticipo Clientes	(6.95)	0
	<u>228,739.49</u>	<u>302,128.35</u>

#### **9.IMPUESTOS, PROVISIONES Y BENEFICIOS DE LEY**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se presentan como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2016	2015
Impuestos y retenciones	29709.51	18390
Provisiones de Ley	13931.93	20602.37
	<u>43641.44</u>	<u>38992.37</u>

#### **11.PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

##### **CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015 representa 23.800 Acciones nominativas al valor nominal US\$1 dólar cada una; siendo sus accionistas la Alcivar Domínguez Andrea Elizabeth, Domínguez Garzón Diana Elizabeth. los mismos que se encuentran domiciliados en Ecuador. Al 31 de diciembre del año 2016, el capital de la compañía es de US\$23.800.

##### **Reserva Legal:**

De acuerdo con las leyes vigentes, La Ley de Compañías, las Compañías Anónimas deben destinar por lo menos el 10% de sus utilidades líquidas anuales a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital o para absorber pérdidas, al 31 de diciembre de 2016, la reserva constituida comprende \$17,303.01.

**DIAGRAPH S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

#### **12.INGRESOS POR VENTA:**

Durante el año 2016, la Compañía ha tenido ingresos por un monto de US\$422,326.67 originados por actividades de imprenta.

#### **13.PARTICIPACIONES A EMPLEADOS E IMPUESTOS:**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir el 15% de su utilidad líquida anual, antes del impuesto sobre la renta, entre sus trabajadores

**14.IMPUESTO A LA RENTA:**

La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad tributable anual, en el caso que se reinviertan las obtendrá una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. La base de este cálculo para el 2016 se determinó como sigue:

Utilidad antes de impuestos y participaciones	_____
Menos: 15% Participación a trabajadores	_____
Base para el cálculo de provisión impuesto a la renta	_____
Más: Gastos no deducibles	_____
Base imponible e impuesto a la renta	_____
22% Impuesto a la renta no capitalizable	_____
Utilidad Neta	_____

*Eduardo Martínez B.*

*(Signature)*