

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- INFORMACIÓN GENERAL.-

La empresa **EDUCADORES GRÁFICOS S.A. EDUGRA**, es una compañía que se dedica a la elaboración, producción y comercialización de papelería y libros en general, dirigido a personas naturales y jurídicas.

Es una sociedad anónima cuyo domicilio principal se encuentra en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, ubicada en las calles Coronel 521 entre Cuenca y Febres Cordero, se constituyó mediante escritura pública el 06 de Septiembre de 2007, y se inscribió en el Registro Mercantil el 29 de Noviembre del 2007, con un Capital Social de \$800,00 de los Estados Unidos de América.

La sociedad **EDUCADORES GRÁFICOS S.A. EDUGRA**, está compuesta por sus socios: SÁNCHEZ ARIAS ARACELY ANAYS con el 12.50%, SÁNCHEZ ARIAS ERICK ISRAEL con el 12.50%, SÁNCHEZ ARIAS RENZO JASZMANY con el 12.50%, SÁNCHEZ ARIAS STALYN KABIR con el 12.50%, y SÁNCHEZ MONTESDEOCA RENZO GUILLERMO con el 50.00%.

Los Estados Financieros para el año terminado al 31 de Diciembre de 2014, han sido puestos a consideración a la Junta General de Accionistas el 25 de Marzo de 2015 para su aprobación definitiva.

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.-

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras vigentes al 31 de Diciembre de 2014.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cortados al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US Dólares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	NOTAS	2013	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	A	873,48	775,90
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	B		2.551,92
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS NO PROD. POR LA EMPRESA	B	343.827,25	427.300,05

ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	C		1.875,00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DELSUJETO PASIVO IVA	D	435,22	5.436,83
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO I.R	E	731,80	3.050,20
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	F		25.870,50
PASIVOS CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	G		35.250,59
OTRAS CTAS Y DOCUMENTOS PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS	G		67.073,62
OTRAS CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTESRELACIONADOS	G		1.019,89
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	H	128,84	1.233,38
OBLIGACIONES CON EL IESS	I		1.246,52
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A TRABAJADORES	I		1.600,67
PARTICIPACION UTILIDAD TRABAJADORES	J	868,07	782,65
PROVISIONES	K	5.915,85	2.817,11
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	L	294.198,59	353.998,59
PRESTAMOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	M		24.122,84
PATRIMONIO			
CAPITAL	N	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	N	406,08	406,08
GANANCIAS ACUMULADAS	N	3.509,52	8.299,73
UTILIDAD DEL EJERCICIO	N	4.790,21	3.459,32

POLITICAS DE APLICACIÓN CONTABLE

Los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según la dinámica de cada aplicación de cuentas. Misma que a continuación se detallan a través de Notas en forma literal:

- A. Se aplican a valores que constituyen efectivo o su equivalente en moneda (nacional o extranjera)
- B. Este rubro corresponde a inventarios mantenidos en la empresa registrados a costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, de productos terminados no producidos por la empresa, que se mantienen para la venta, y de suministros y materiales que se usan para brindar el servicio a los clientes como papelería, carpetas pre impresas, hojas de la compañía pre impresas, tarjetas de presentación, que se contabilizan de acuerdo al principio del DEVENGO.
- C. Corresponde a pagos realizados por anticipados, realizados por la empresa por la necesidad del giro de su negocio, el cual se devengará de acuerdo al consumo que se realice.
- D. El crédito tributario por IVA, corresponden a impuesto que son retenidos por nuestros clientes y por las adquisiciones realizadas que serán recuperados en un periodo menor a 12 meses, de forma mensual y que son cruzados al momento de la liquidación que se realiza a través del formulario 104. Cuando la administración crea o estime que no serán recuperados dichos valores se cargarán contra resultados.
- E. El crédito tributario, corresponden a impuesto que son retenidos en la fuente por nuestros clientes que serán recuperados en un periodo menor a 12 meses, y que son cruzados al momento de la liquidación del Impuesto a la Renta Anual. Cuando la administración crea o estime que no serán recuperados dichos valores se cargarán contra resultados.
- F. En este grupo se detallan las cuentas de Activos Fijos, en los que invierte la empresa para el desarrollo de sus actividades y operaciones, sufren por efectos del tiempo la aplicación de una depreciación sobre el valor histórico, de acuerdo a los porcentajes que señala la Norma Tributaria. El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance.
- G. Las cuentas por pagar, acumuladas los valores que se adeudan a proveedores de Bienes y Servicios, cuyos saldos están pendientes de cancelar o de vencer al cierre de los periodos contables, relacionados y no relacionados.

- H. En esta cuenta se ha contabilizado la provisión del Impuesto a la Renta por Pagar, que se liquidará luego con las Retenciones en la Fuente del ejercicio, más el crédito de Años anteriores, según se muestra en el balance.
- I. Aquí se contabiliza la provisión de las obligaciones con el IESS correspondiente al aporte individual y patronal de la empresa con sus empleados, y la provisión de los Beneficios Sociales que se devengarán en el tiempo estipulado por la ley para sus cancelaciones respectivas.
- J. Aquí se ha provisionado la Participación a Trabajadores, resultante de la Utilidad Antes de Participaciones e Impto. A la Renta, según la normativa legal vigente.
- K. Cuenta contable que se provisiona los Sueldos y Salarios correspondiente al mes de Diciembre 2014, que se cancelarán en el mes de Enero de 2015, y la provisión de los impuestos de IVA y Retención en la Fuente provisionados del mes de Diciembre de 2014 que se descargarán al momento de la realización del pago.
- L. Aquí tenemos los valores prestados por los accionistas, con el fin de financiar el giro del negocio que serán devueltos con la generación de las ventas de los bienes mantenidos para la venta. Se mantiene en el pasivo a largo plazo, ya que la devolución se la realizará de acuerdo al flujo de efectivo proveniente de las ventas.
- M. Aquí se contabiliza los Préstamos realizados con Instituciones Financieras realizados a Largo Plazo, con el objetivo de financiar la operatividad del giro del negocio, el mismo que se cancelará de acuerdo al flujo y proyección de la empresa, lo cual se encuentra financiado por el tiempo que durará el préstamo.
- N. Grupo que acumula las cuentas del patrimonio de la empresa, como el capital social, que se encuentra representados en las acciones de la empresa entregadas en títulos de acciones, la cuenta de Reserva Legal, que acumula el 10% de la utilidad anual (conforme lo señala la ley de compañías). Y; los resultados acumulados y del ejercicio según sea cada uno de sus saldos.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Cortados al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US Dólares

	2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES	76.558,30
GASTOS Y COSTOS DE VENTAS	
INVENT.INICIAL PROD.TERMIN.NO PRODUC.POR LA EMPRESA	343.827,25
COMPRAS NETAS LOCALES PROD.TERMIN.NO PRODUC. EMPRESA	99.458,05
INVENT.INICIAL PROD.TERMIN.NO PRODUCIDOS POR LA EMPRESA	427.300,05
GASTOS DE ADMINISTRACION	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	38.207,16
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	4.645,45
BENEFICIOS SOCIALES SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	7.779,18
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	41,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.627,07
COMBUSTIBLES	58,11
SUMINISTROS Y MATERIALES	1.785,98
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	205,99
PAGOS POR OTROS BIENES	7,46
UTILIDAD DEL EJERCICIO	

	5.217,67
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	782,65
IMPUESTO A LA RENTA	975,70
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.459,32

Los registros de Ingresos y Costos o Gastos, se realizan sobre valor presente, y a medida que se incurren de acuerdo al principio del DEVENGO, sin situaciones relevantes que debe señalarse, siendo el ejercicio 2012 el periodo en que hemos aplicado por disposición las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y a la fecha de presentación a la Junta General de Accionistas de estos estados financieros no se produjeron otros eventos que a opinión de la Administración amerite una mayor exposición o se considere un efecto significativo.