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 2015, han sido puestos a consideración a la Junta General de Accionistas el 25 de Marzo de 2016 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 2015.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cortados al 31 de Diciembre del 2015
Expresado en US Dólares

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	NOTAS	2014	2015
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	A	896,40	557,15
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	B		11.183,25
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	B		10.370,50

INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	C	2.551,92	2.551,92
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS NO PROD. POR LA EMPRESA	C	427.300,05	460.271,45
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	D	1.875,00	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO IVA	E	5.436,83	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO I.R	F	1.144,08	
CRÉDITO TRIBUTARIO ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	F	1.777,28	829,99
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	G	25.870,50	25.870,50
PASIVOS CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	H		85.796,74
OTRAS CTAS Y DOCUMENTOS PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS	H	67.073,62	
OTRAS CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADOS	H	1.019,89	
OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO	I		3.820,33
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	J	1.022,33	514,28
OBLIGACIONES CON EL IESS	K	1.246,52	1.204,15
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A TRABAJADORES	K	1.600,67	3.157,59
PARTICIPACION UTILIDAD TRABAJADORES	L	820,05	417,81
PROVISIONES	M	2.817,11	
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	N	353.998,59	351.393,72
PRESTAMOS CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	O	24.122,84	50.318,56
PATRIMONIO			
CAPITAL	P	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	P	406,08	406,08
GANANCIAS ACUMULADAS	P	8.299,73	11.952,16
UTILIDAD DEL EJERCICIO	P	3.624,63	1.853,34

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. Se aplican a valor razonable y realizable, por la emisión de comprobantes de ventas a clientes, dentro del cobro por la prestación de los servicios de transporte, que constituyen los ingresos de la compañía.
- C. 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.
- D. Corresponde a pagos realizados por anticipados, realizados por le empresa por la necesidad del giro de su negocio, el cual se devengará de acuerdo al consumo que se realice.
- E. 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.
- F. 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. También se encuentra el resultado de la provisión del Anticipo del Impuesto a la Renta que se canceló en el periodo 2015 en las cuotas de Julio y Septiembre.
- G. 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.

- H. 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.
- I. En esta cuenta se tiene provisionado los préstamos a instituciones financieras a corto plazo, esto es a menos de 365 su caducidad a través de tarjetas de crédito, valores que se cancelarán en sus fechas respectivas.
- J. 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.
- K. 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.
- L. 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.
- M. Cuenta contable que se provisiona los Sueldos y Salarios correspondiente al mes de Diciembre, pero esta cuenta no tiene saldo al 2015 ya que dicho concepto se canceló dentro del mismo mes, por lo cual no quedó nada provisionado
- N. 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.
- O. 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.

- P. 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 2015

Expresado en US Dólares

		2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS POR VENTAS DE BIENES		122.988,76
GASTOS Y COSTOS DE VENTAS		
INVENT.INICIAL PROD.TERMIN.NO PRODUC.POR LA EMPRESA		427.300,05
COMPRAS NETAS LOCALES PROD.TERMIN.NO PRODUC. EMPRESA		87.681,89
INVENT.INICIAL PROD.TERMIN.NO PRODUCIDOS POR LA EMPRESA		460.271,45
GASTOS DE ADMINISTRACION		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		40.706,10
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		7.890,14
BENEFICIOS SOCIALES SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)		8.274,30
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		2.004,90
SUMINISTROS Y MATERIALES		2.913,05

PAGOS POR OTROS SERVICIOS		2.083,68
GASTOS Y COMISIONES BANACARIAS		1.620,67
UTILIDAD DEL EJERCICIO		2.785,43
PARTICIPACION DE TRABAJADORES		417,81
IMPUESTO A LA RENTA		520,88
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.846,74

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 2015 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.