

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1.- INFORMACION GENERAL

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA la compañía fue constituida el 18 de Agosto del 2009 inscrita en el Registro Mercantil en Agosto 18 de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles Colon 1104 y Calle novena, su actividad principal Actividades de Imprenta.

2.-BASES DE PRESENTACION

Los estados Financieros de MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA han sido preparados sobre las bases del costo histórico, los estados financieros están presentadas en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF para la pymes exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables mas importantes del grupo se establecen en la nota 3

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera

3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

ACTIVO CORRIENTE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Los fondos de las cajas menores serán manejados por un custodio/a con un fondo establecido de \$200.00 y cuyos sustentos para las reposiciones serán únicamente facturas y notas de ventas, el cual puede estar sujeto a modificaciones cuando así lo decida la Gerencia. Por ser una compañía, la política aplicar es que los depósitos se realizan de manera diaria hasta las 4 pm

b) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La empresa utiliza como política de crédito, 30 a 60 días plazo sin intereses, vencido el plazo se da 5 días de gracias a partir de la fecha de vencimiento, y no podrá solicitar otro crédito hasta que halla cancelado la mitad del crédito anterior. El pago del crédito se realizara en dos abonos. El 40 % al momento de la transacción de venta a crédito y el restante en el plazo establecido.

c) OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS.

Se registra en esta cuenta cualquier deuda que los accionistas hayan contraído con la empresa por conceptos diferentes a lo que todavía deban del capital que suscribieron, estas deudas serán canceladas en un plazo de un año.

d) INVENTARIO

Los inventarios están evaluados como sigue:

Materia Prima, combustible, repuesta y material: están medidos al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

En Proceso Terminado: al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización

EL inventario de materiales incluye una provisión para reconocer perdidas por obsolescencia, los cuales se determina en base al análisis de rotación de inventario, en el cual se consideran los ítems que no han registrado movimiento.

El costo de los inventarios de materias primas y materiales se basa el método promedio, e incluye el costo en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales..

Toda compra de materiales utilizados para la venta en la empresa deberá ser revisada por el bodeguero en el momento que los mismos entran en el almacén, Considerando los ítems que posee la compañía, se recomienda cada año, realizar un inventario físico.

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

e) ACTIVO NO CORRIENTE

Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta y con la vida útil estimada.

A continuación se presenta la vida útil utilizada

Muebles Enseres 10%
Maquinarias 10%
Equipos de Computación 33%

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del calculo de depreciación

f) PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas comerciales a pagar son registradas al valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Una política es que las compras mayores de \$5,000.00 deberá solicitarse la autorización al gerente general, anexando tres cotizaciones (proforma) del producto o servicio, inferior a esta cantidad lo aprobara el departamento de compras, no habrá salida de dinero si no esta con el respectivo documento firmado, El Departamento de compra es la única área autorizada para hacer los pedidos directamente con el proveedor.

Cuando el bien sea adquirido se mandará la factura al departamento de finanzas para el efecto de pago.

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBLIGACIONES BANCARIAS

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

d) PATRIMONIO

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

e) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios procedentes de las ventas de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo derivado de las propiedades de los bienes; Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

f) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

4.- ACTIVOS CORRIENTES

a. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	2012	2011
Caja Banco	\$ 1.577,13	\$ 2.356,82

b. Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012, el saldo de la cuenta es el siguiente:

	2012	2011
Cientes Locales Varios	\$ 110.733,80	\$ 113.088,63

Al 31 de diciembre 2012, clientes locales representan saldos por cobrar, ver el Anexo de los clientes que se debe .

c) Provisión de Cuentas Incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	2012	2011
Provisión	\$ 2.238,23	\$ 1.130.89

La provision se viene acumulando con el 2011

d) Inventario

Al 31 de diciembre el inventario es el siguiente

	2012	2011
Inventarios de Mercaderías	\$ 6.641.33	\$ 12.729.03

Al 31 de diciembre del 2012 la mercadería incluye principalmente Inventario de Materia Prima por \$ 2.468.32 y Materiales En Proceso por \$ 4.173,01

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

e) Impuestos Retenidos

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	2012	2011
Crédito tributario IVA	\$ -----	\$570.36
Crédito tributario fuente	\$	\$ 4.321.85

5.- ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	2012	2011
Muebles y Enseres	\$ 3.852.50	\$ 3.852.50
Maquinarias y Equipos	\$ 87.459.32	\$ 77.459.32
Equipos de Computación	\$ 5.395.68	\$ 5029,00
Total de Costo	\$ 96.707,50	\$ 86.340,82
Depreciación Acumulada	22.090,03	11.888,47
Equipos Netos	\$ 74.617,47	74.452,35

6.- ACTIVOS INTANGIBLE

El siguiente es un resumen de activos intangible al 31 de Diciembre del 2012:

	2012	2011
Otros Activos Intangibles Netos	\$ 200,00	\$ 300,00

7.-PASIVO CORRIENTE

a. Cuentas Por Pagar Proveedores

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de cuentas por pagar comerciales es:

	2012	2011
Proveedores Varios	\$ 63.465,90	\$ 47.275,99

Se adjunta el siguiente Anexo de los proveedores

b) Prestamo Accionistas

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

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	2012	2011
Accionsitas	\$ 32.804,12	\$ 58.278,50

c) Otras Cuentas Por Pagar

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

	2012	2011
Obligaciones Tributarias	\$ 5.715,84	\$ 3.197,48
Obligaciones con el IESS	4.543,88	1.353,16
Total	\$ 10.259,73	\$ 4.550,64
Participación de Trabajadores	\$ 4.417,95	\$ 5.367,45
Impuesto a la Renta	\$ 240,60	327,54

8.-CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 es de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que esta conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor
Alcivar Burgos Isabel España	160	160
Arcentales Alcivar Diana Isabel	160	160
Arcentales Alcivar Eduardo Enrique	160	160
Arcentales Alcivar Fernando Xavier	160	160
Arcentales Alcivar Luis Miguel	160	160
Total	800	800

	2012	2011
Capital social	\$ 800,00	\$ 800,00
Aporte para futura capitalización	\$ 58,900,00	\$ 60.000,00
Utilidad Acumuladas		\$ 30.088,03
Utilidad del Ejercicio	\$ 20.643.20	

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

9.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2012 es la siguiente:

	2012	2011
VENTAS	\$ 475.569,05	\$ 559.633,41

COSTOS Y GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2012 comprende las compras, inventario, suministros y los demás gastos

Costos \$ 240.367,86

Gastos \$ 205.748,17

11.- FLUJO DE EFECTIVO

El flujo de efectivo esta elaborado de acuerdo a la Normativa Vigente, que muestra el saldo del efectivo al 31 de diciembre del 2012 que es de \$ 1.577,13

11.- ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El patrimonio neto de la CIA. MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA al 31 de diciembre del 2012, muestra el capital social de \$ 800,00 el aporte para futura capitalización \$ 58.900,00 y la utilidad que genero \$ 20.643,20.

12.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y autorizados para su publicación el 30/04/2013



ARCENALES ALCIVAR EDUARDO
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.#0922427273



FRANCISCO MOSCOSO FRANCO
CONTADOR
C.I.#0912312055