

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

En Mayo 22 del 2017, los accionistas decidieron aumentar el capital de la compañía en \$ 4.200.00 para que este alcance la suma de \$ 5.000.00.

2.-BASES DE PRESENTACION

DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros de MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera, para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

BASE DE MEDICION

Los estados Financieros de MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA han sido preparados sobre las bases del costo histórico, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera: los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable; las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación; los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta.

MONEDA FUNCIONAL

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

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLE

a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como “equivalentes al efectivo”.

b) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

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.

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.

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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.

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 el % utilizado

Muebles Enseres 10%

Maquinarias 10%

Equipos de Computación 33%

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

f) CUENTAS POR PAGAR

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

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.

g) 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.

h) 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.

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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).

i) 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.

j) PRÉSTAMOS DE ACCIONISTA

Representan principalmente fondos recibidos para la sustitución de acreedores en la compra de propiedades, planta y equipos, e inventarios, sin fecha específica de vencimiento ni intereses.

k) 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

l) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. 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; El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

m) 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.

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Efectivo en bancos	\$ 29.803.50	\$ 36.096.77
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 29.803.50	\$ 36.096.77

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Clientes	\$ 165.967.32	\$ 148.999.08
Provisión de Cuenta Incobrable	\$ -1.659.67	\$ 0.00
Total De Clientes	\$ 164.307.65	\$ 148.999.08

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Inventario	\$ 39.779.60	\$ 47.900.00
Total	\$ 39.779.60	\$ 47.900.00

7. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Crédito IVA	\$ 0.00	\$ 18.256.94
Crédito Renta	\$ 1.138.41	\$ 446.27
Total	\$ 1.138.41	\$ 18.712.21

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Muebles y Enseres	\$ 3.852.50	\$ 3.852.50
Maquinarias	\$ 283.460.65	\$ 224.560.65
Equipos de Computación	\$ 6.471.68	\$ 6.471.68
Depreciación Acumulada	\$ 131.131.80	\$ 106.652.99
Propiedad Planta y Equipo Neto	\$ 162.653.03	\$ 128.231.84

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Intangibles	\$ 500.00	\$ 500.00
Amortización	\$ 500.00	\$ 500.00
Total	\$ ----0---	\$ ----0---

10. PRESTAMOS ACCIONISTA

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Accionista No Corriente	\$ 131.382.66	\$ 121.863.28
Total	\$ 131.382.66	\$ 121.863.28

11. PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Proveedores	\$ 159.683.79	\$ 195.000.00
Otras Cuentas por Pagar	\$ 5.460.80	\$ 0.00
Obligaciones SRI	\$ 2.622.65	\$ 1.009.05
Total	\$ 167.767.24	\$ 196.009.05

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

12. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Impuesto por Pagar	\$ 0.00	\$ 0.00
Total	\$ 0.00	\$ 0.00

13. BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Participación Trabajadores	\$ 8.372.77	\$ 8.276.23
Obligaciones IESS	\$ 3.171.30	\$ 3.409.92
Beneficios Sociales	\$ 9.057.29	\$ 8.034.77
Total	\$ 20.601.36	\$ 19.720.92

14. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 son de \$ 5000,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Diana Isabel Arcentales Alcívar	1.250	\$ 1.250.00	25%
Eduardo Enrique Arcentales Alcívar	1.250	\$ 1.250.00	25%
Fernando Xavier Arcentales Alcivar	1.250	\$ 1.250.00	25%
Luis Miguel Arcentales Alcivar	1.250	\$ 1.250.00	25%
Total	5000	\$ 5.000.00	100%

MULTISERVICIOS GRAFICOS S.A GRAFICSA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

15. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

	2018	2017
Ventas Tarifa 12%	\$ 984.572.58	\$ 914.208.53
Ventas Tarifa 0%	\$ 150.123.11	\$ 248.692.40
Total	\$ 1.162.900.93	\$ 1.162.900.93

Costos y Gastos por naturaleza	2018	2017
Gastos Administrativos y Ventas	\$ 804.389.35	\$ 892.628.98
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 24.804.65	\$ 19.407.93
Provision de Cuenta Incobrable	\$ 1.659.67	\$ 0.00
Amortizaciones	\$ ----0----	\$ ----0----
Gastos de Sueldos, Beneficios y Aporte IESS	\$ 248.023.55	\$ 195.689.18
Total	\$ 1.078.877.22	\$ 1.107.726.09

16. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

El patrimonio neto de la Compañía GRAFICSA al 31 de diciembre del 2018, muestra el capital social de \$ 5000, y la Utilidad Liquida \$ 35.584.27 para los accionistas

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 han sido puesto a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

FERNANDO XAVIER ARCENTALES
REPRESENTANTE LEGAL
C.I. #0924193097

Econ. FRANCISCO MOSCOSO F
CONTADOR
C.I. #0912312055