ARTES GRAFICAS RUTAN S.A. GRAFICRUTA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017
Expresados en Dólares de E.U. A

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó como sociedad anónima, tiene su domicilio social en la ciudad de Guayaquil, en la Calle La Alborada Cdra Etapa 16-2 Solar 1, y mantiene el Expediente Único de Contribuyente No. 0992750419001, asignado por el Servicio de Rentas Internas y con expediente # 150011 asignado por la Superintendencia de compañía. Tiene como objeto social prestar Servicios de Diseño Gráfico y Publicidad.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) aprobada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas características de Dólares de Norte América.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

Incluye saldos activos financieros líquidos y depósitos de disponibilidad en el Banco, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

b) Activos financieros.

Son registrados a su valor razonable y reflejan una provisión para cubrir su valor de la probable insolvencia. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de los montos por cobrar.

c) Equipos y muebles.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al período del costo. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del ejercicio y se calculan bajo el método de línea recta y la vida de depreciación está basada en la vida útil estimada por la compañía, así:

Ítem	Vida útil
Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

d) Cuentas y documentos por pagar.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

e) Impuestos.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El activo y pasivo de la Compañía por concepto de impuestos corrientes se calculan utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

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. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al impuesto anticipado que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se reduce para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas a cierre posterior de aprobación este procedimiento mediante el final del período sobre el que se informa.

f) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación de servicios por medio neto de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados como agente de percepción de Impuestos.

g) Costos y gastos.

Se registra al costo histórico y se reconocen a medio que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

h) Participación de utilidades.

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que se reconoce en los resultados del ejercicio.

i) Impuesto a la renta.

Corresponde a la obligación con el Servicio de Rentas Internas por el pago del impuesto a la renta por el 22% sobre la utilidad gravable generada durante el ejercicio 2017, a liquidarse en abril del 2018.

3. EFECTIVO E INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas caja y bancos están conformadas de la siguiente manera:

	2017	2012
Caja y Bancos (1)	11.770,71	2.401,44
	11.770,71	2.401,44

(1) Este saldo corresponde a los ingresos de dinero por concepto de caja general mantenidos en la Compañía y cuentas corrientes bancarias.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas por cobrar están conformadas de la siguiente manera:

	2017	2012
Clientes (1)	877,21	100,00
Otros		
	877,21	100,00

5. CREDITO TRIBUTARIO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas por crédito tributario están compuestas de la siguiente manera:

	2017	2012
Crédito tributario IVA (1)	1.422,11	1.068,68
Crédito tributario Renta (2)	2.214,38	271,76
	3.636,49	1.339,42

(1) El saldo de esta cuenta corresponde principalmente a las cuentas Crédito tributario por Adquisiciones e Importaciones del año 2017.

(2) Este valor, corresponde a las retenciones que los clientes nos realizan y que se utilizan en la conciliación tributaria del año 2017.

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, el movimiento de activo fijo es el siguiente:

	2017	2012
Saldo al inicio del año	19.446,75	17.446,75
Depreciación	(1.668,80)	(1.250,36)
Saldo al final del año	17.842,75	16.187,39

7. CUENTAS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	2017	2012
Proveedores locales	7.862,96	10.455,50
	7.862,96	10.455,50

8. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas accionistas están compuestas de la siguiente manera:

	2017	2012
Accionistas	2.228,00	2.228,00
	2.228,00	2.228,00

9. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas de beneficios sociales están compuestas de la siguiente manera:

	2017	2012
Aporte IESS	606,90	0,00
	606,90	0,00

10. OBLIGACIONES CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas de obligaciones tributarias con el SRI están compuestas de la siguiente manera:

	2017	2012
Obligación Administración Tributaria (1)	646,99	2.372,65
	646,99	2.372,65

(1) Corresponde a los valores que la compañía debe declarar y cancelar al SRI para cierre de la declaración del formulario 103 (Retención fuente) 104 (IVA) del mes de diciembre del 2017.

11. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, la cuenta capital está compuesta de la siguiente manera:

	%	2017	2012
Velasteguiquez Ochoa Cristian	50%	400,00	400,00
Suarez Cordero Christian	50%	400,00	400,00
		800,00	800,00

(1) Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, el capital social está constituido por ochocientos dólares, divido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

12. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva. hasta que esta cuenta alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas o utilizada para diversos propósitos.

13. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, la cuenta de ingresos está conformada de la siguiente manera:

	2017	2012
Ingresos (1)	145.994,00	66.800,00
	145.994,00	66.800,00

(1) Los ingresos del año 2017, corresponde a la prestación de Servicio de Diseño Gráfico y Publicidad.

14. GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2012, las cuentas de gastos están conformadas de la siguiente manera:

	2017	2012
Gastos Administrativos (1)	137.759,01	66.433,01
Gastos Ventas	-	-
Gastos Financieros	-	-
	137.759,01	66.433,01

15. UTILIDAD

Los partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta fueron:

	2017	2012
Utilidad Contable	7.821,21	4.367,36
Participación de utilidades (15%)	(1.618,24)	-
Impuestos a la Renta	(1.334,27)	(1.019,23)
Utilidad Neta	11.018,98	3.348,14

Dr. Alexandro Rivera Cordero
Representante Legal

C.P.A. Paola Herrera Burgos
Contadora