

# **COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**(Cifras expresadas en Dólares Americanos excepto cuando se indique lo contrario)**

### **NOTA 1. INFORMACION GENERAL**

#### **1.1 Entidad Reportante**

##### **COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA.**

Con RUC No. 1791957547001, sociedad comercial, es una entidad privada, constituida bajo escritura pública No.

72263 en la notaria 24 del Cantón Quito, su domicilio principal es en Quito, Calle Nicol{as Urquiola E6-91 y Pedro Cornelio de la ciudad de Quito, Parroquia Chaupicruz, el 10 de Septiembre del 2004, y en el Registro Mercantil bajo Resolución No. 04.Q.IJ. 3590, el dieciséis de septiembre del dos mil cuatro, el termino establecido como vigencia de la sociedad es hasta el 15 de Septiembre del 2054.

Su objeto social principal es: La comercialización y distribución de artículos publicitarios; en desarrollo de su objeto y para el adecuado cumplimiento de sus fines, la sociedad podrá adquirir, enajenar, girar, aceptar, endosar, asegurar y cobrar cualesquiera títulos valores, acciones, bonos y papeles de inversión; celebrar toda clase de contratos con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras relativos a su objeto; realizar estudios, promociones y planificaciones de las actividades que proyecte adelantar, o para el establecimiento o constitución de empresas en las que haya de intervenir como socios o accionista y efectuar los aportes correspondientes, o participar con el mismo título en sociedades que tengan el mismo o similar objeto social.

La sociedad se encuentra sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Sociedades.

### **NOTA 2. MARCO TECNICO NORMATIVO**

## **2.1 Bases de presentación**

Los Estados Financieros de COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por Ecuador, de acuerdo con la NIIF para las PYMES (párrafo 3.3 de la sección 3 Presentación de Estados Financieros) junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas.

## **2.2 Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con disposiciones legales, la unidad de medida monetaria utilizada por la sociedad es el dólar americano, y para efectos de presentación en los Estados Financieros las cifras serán expresadas en Dólares de los Estados Unidos.

## **2.3 Negocio en marcha**

Los estados financieros se prepararon bajo el concepto de que la sociedad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

## **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes claves de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores de los activos y pasivos, los cuales se exponen a continuación:

### **Vida útil y valores residuales de Intangibles, Propiedad, Planta y Equipo.**

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de Intangibles, Propiedad, Planta y Equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta con base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

### **Impuesto sobre la renta**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. está sujeta a las regulaciones Ecuatorianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y/o pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los períodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

#### **Deterioro de cuentas por cobrar**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. revisa sus cuentas por cobrar para evaluar su deterioro cuando existen indicios. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la Compañía realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los no pagos de los activos de la Compañía. La metodología e hipótesis utilizadas para la estimación de la cantidad y oportunidad de los flujos de efectivo futuros son revisadas regularmente para reducir cualquier diferencia entre las estimaciones de pérdidas y pérdidas efectivas.

## **Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos. Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

## **Base contable de acumulación (o devengo)**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (devengo o causación). De acuerdo con lo anterior las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

## **NOTA 3. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme en todos sus componentes:

### **3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

#### **Efectivo**

El efectivo de COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. comprende el efectivo en caja (caja general y menor) y depósitos a la vista, esto es cuentas corrientes y de ahorro en moneda nacional y extranjera.

#### **Equivalentes al Efectivo**

Los equivalentes al efectivo de COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para

propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo cuando:

- a. Sea fácilmente convertible en importes determinados de efectivo.
- b. Esté sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- c. Tenga vencimiento próximo, menor de 90 días desde la fecha de adquisición.

### **3.2. Instrumentos Financieros**

#### **Reconocimiento y Medición Inicial**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. RAFITINTAS S.A. reconocerá un activo o un pasivo financiero solo cuando se convierta en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento. Clasificará los activos financieros según se midan posteriormente a costo amortizado o al valor razonable sobre la base del:

- modelo de negocio de COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA., para gestionar los activos financieros y
- de las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA.. medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Para las cuentas por cobrar clientes, el reconocimiento inicial será al precio de la transacción es decir al el saldo original de la Factura.

## **Medición Posterior**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. clasificará todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, excepto por:

- Los pasivos financieros que se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados. Estos pasivos, incluyendo los derivados que sean pasivos, se medirán con posterioridad al valor razonable.
- Los pasivos financieros que surjan por una transferencia de activos financieros que no cumpla con los requisitos para su baja en cuentas o que se contabilicen utilizando el enfoque de la implicación continuada.

Cuando COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA., actúe como emisor de un instrumento financiero, lo clasificará en su totalidad o en cada una de sus partes integrantes, en el momento de su reconocimiento inicial, como un pasivo financiero, un activo financiero o un instrumento de patrimonio, de conformidad con la esencia económica del acuerdo contractual y con las definiciones de pasivo.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA.. ha definido como corto plazo en el otorgamiento de créditos 360 días. Por tanto, los instrumentos de deuda que se clasifican como activos y pasivos corrientes de acuerdo al plazo inferior al mencionado no requerirá de cálculo del descuento a valor presente, es decir se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir, a menos que el acuerdo constituya una transacción de financiación (de acuerdo a lo descrito en el reconocimiento y medición inicial), para este caso se medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés del mercado para un instrumento similar.

De acuerdo a los plazos anteriormente mencionados, se definió como ciclo operativo normal 360 días; los clientes que se encuentran dentro del ciclo normal se medirán a costo amortizado con tasa cero. Los clientes que se pasen del ciclo normal 360 días y que no estén clasificados como descuentos comerciales o cheque posfechado se medirán a costo amortizado con la tasa del Mercado.

- ✓ La tasa de descuento fijada por COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. será la tasa de usura emitida por el banco de la republica menos 5 puntos, para aquellos instrumentos con tabla de amortización.
- ✓ Los que solo tengan un flujo de caja al final, se liquidará con la tasa equivalente a la cartera de créditos.

Para pagos a proveedores se respetan las negociaciones que están en el rango de 15 a 120 días para proveedores nacionales y 150 para proveedores del exterior.

En cuanto a obligaciones financieras que están a corto plazo y se cancelan de acuerdo a negociación que no supera más de 1 año, se medirán de acuerdo a la tasa pactada.

### **Deterioro**

El deterioro por el no pago de la cartera comercial en GRAFITINTAS S.A. se realizara semestralmente a los clientes con saldos vencidos superiores a 180 días y que no se encuentren clasificados como descuentos comerciales o cheque posfechado, se les generara el informe financiero otorgado por la compañía y de acuerdo al comportamiento de pago de los últimos 6 meses se aplicara el 30% de deterioro, según la siguiente matriz:

<b>Más de 180 días</b>	<b>DETERIORO</b>
RIESGO ALTO	30%
RIESGO MEDIO	20%
RIESGO BAJO	10%

Adicionalmente el área financiera identificará individualmente los casos de deterioro por causas específicas como por ejemplo empresas en liquidación.

Si en periodos posteriores, el importe de deterioro disminuye, COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora; dicha reversión no dará lugar a un importe que exceda el importe en libros que habría tenido el activo financiero si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro de valor, COELLO FREITAS REYES

CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA.. reconocerá el importe de la reversión inmediatamente en los resultados.

### **3.3. Pagos Anticipados**

#### **Reconocimiento Inicial**

Los anticipos de efectivo se reconocerán por el importe desembolsado y tendrán un plazo máximo para su legalización hasta 270 días, al final de la cual, en caso de no obtener el reembolso o la legalización, se reclasificará a préstamos a terceros y se aplicará las políticas de instrumentos financieros.

### **3.4. Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial si y solo si es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo y, que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Los costos por adiciones y reemplazos de algunos componentes de propiedades, planta y equipo formaran parte del valor en libros de la propiedad, planta y equipo, si se espera que el componente reemplazado proporcione beneficios futuros adicionales al importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo. El importe en libros de estos componentes sustituidos se dará de baja en cuentas:

- Cuando disponga de él o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Los terrenos y los edificios son activos separables en COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. A. los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Hace parte integral del costo, los siguientes conceptos:

- a. El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.
- b. Se deducen los descuentos y rebajas.
- c. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.
- d. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Se capitalizaran los activos de acuerdo a la siguiente matriz:

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>A partir de SMMLV</b>
Maquinaria (Equipos laboratorio)	5
Equipo de oficina	2
Muebles y enseres	2
Construcciones y edificaciones	15
Terrenos	15
Flota y equipo de transporte	35
Equipo de computo	2,5

### **Medición Posterior**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo, menos la depreciación y cualquier pérdida por deterioro.

## Modelo Del Costo = Costo - Depreciación - Deterioro

### Depreciación

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil y utilizará el método de depreciación de línea recta.

Las vidas útiles definidas para la propiedad, planta y equipo son las siguientes:

Tipo	Vida Útil	Valor Residual
Edificaciones y construcciones	100 años	1%
Maquinaria y equipo de laboratorio	20 años	1%
Equipo de oficina y muebles enseres	20 años	1%
Equipo de cómputo	5 años	1%
Vehículos	5 años	1%

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. revisará anualmente la vida útil, el método de depreciación y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

### Deterioro

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es primero evaluar indicadores de deterioro, y en caso de presentarse se pasará a comparar el importe recuperable de una activo y el valor en libros, sí el importe recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro, en caso contrario no se efectuará registro alguno.

### 3.5. Inventarios

## **Reconocimiento y medición Inicial**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconoce en el momento inicial sus inventarios al costo de adquisición que está comprendido por:

- ✓ El precio de compra,
- ✓ Los aranceles de importación,
- ✓ Otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales),
- ✓ El transporte,
- ✓ La manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios,
- ✓ Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos por pronto pago se descontaran del valor del inventario.

Cuando un descuento se negocia posteriormente, por ejemplo, en un caso en el cual el proveedor no tenga descuentos por pronto pago, pero el área financiera lograra un descuento en la cuenta por pagar, este descuento se tratará como ingreso, pues no se trata de la negociación de mercancía, sino de la negociación de un instrumento financiero.

## **Medición Posterior**

La valorización de los inventarios será bajo el método de costeo promedio ponderado de las unidades existentes. Este proceso se calcula de forma periódica o luego de cada entrada de producto y/o cambio en la valuación al inventario.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el valor neto de realización (precio de venta estimado menos los costos estimados de terminación y venta).

## **Deterioro**

### **Inventarios para la venta:**

Se calculará deterioro del inventario de producto terminado por líneas o grupos de artículos solo cuando alguna de las siguientes variables se cumpla:

\*Cuando se evidencie una caída y/o baja de precio significativo, o incremento en el costo de producción que genere una reducción en el margen del producto quedando este por debajo del 30%.

\*Cuando se perciba Incremento mayor de 15% en los gastos de venta como (comisiones y gastos de distribución).

Al cumplirse alguna de las anteriores variables se calcula el valor neto realizable; tomando el promedio unitario entre precio de venta al público sin IVA y precio mayorista con descuento pie factura de la línea, menos la tarifa de gasto por distribución por unidad, menos % de gastos de venta directos por unidad y se compara con el costo unitario en libros; si el valor neto realizable es menor se reconocerá pérdida por deterioro.

### **Análisis de Inventario No Productivo**

Para este inventario se realizara un análisis de deterioro de valor dependiendo del grado de rotación y obsolescencia del inventario, si el importe en libros no es totalmente recuperable, se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor.

El procedimiento antes señalado se realizará siempre que se decida por parte de la Gerencia General y Financiera la venta de los inventarios por debajo del costo de producción o costo de adquisición registrado en libros.

Se darán de baja aquellos productos que se encuentran en el inventario que sean de lenta rotación, estén obsoletos y no sea posible usarlos o venderlos. Para tal proceso se documenta en un acta de solicitud de baja con autorización de Gerente General y Gerencia Financiera.

### **3.6. Activos Intangibles**

#### **Reconocimiento y Medición Inicial**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconocerá un activo intangible si y solo si, es probable que los beneficios económicos futuros

esperados que se han atribuido al activo fluyan a la entidad; el costo o valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá inicialmente un activo intangible al costo; El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a. El precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- b. Cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconocerá el desembolso incurrido internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla con los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

### **Medición Posterior**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

### **Amortización y Vida Útil**

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. Sin embargo, si no es posible realizar una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, GRA COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. estimará el tiempo de vida útil, y si no lo puede estimar de una forma fiable lo tomará de acuerdo a la norma contable.

Para el caso específico de las licencias, se amortizarán máximo a 3 años y no se considerará valor residual alguno.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. distribuirá el importe depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil usando el método de amortización lineal. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto y la amortización comenzará cuando el activo intangible esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por la gerencia y cesa cuando el activo se da de baja en cuentas.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. revisará anualmente la vida útil, el método de amortización y el valor residual, sí las consideraciones de su cambio son pertinentes. Dicho cambio se aplicará a partir del 1 de enero del año inmediatamente siguiente y su tratamiento será como un cambio en estimación contable.

### **Deterioro**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de cada año, efectuará la evaluación del deterioro, esto es, comparar el importe recuperable en el mercado versus el valor en libros, sí el importe recuperable es inferior al valor en libros, se registrará un deterioro (gasto), en caso contrario no se efectuará registro alguno.

### **Prestación de Servicios**

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de la transacción que involucre la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

### **3.10. Beneficios a Empleados**

#### **Reconocimiento y Medición Inicial**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultados de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa:

- a. Como un pasivo, después de deducir los importes pagados directamente a los empleados, si éste importe excede las aportaciones, reconocerá la diferencia (exceso) como un activo en la medida en la que vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o en un reembolso de efectivo.
- b. En caso contrario será reconocido como un gasto.

### **3.11. Impuesto a las Ganancias**

#### **Reconocimiento y medición de impuestos corrientes**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconocerá un pasivo por impuesto corriente a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado por este impuesto corriente, excede el importe por pagar del periodo actual y los periodos anteriores, COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA., reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

De la misma manera, una pérdida fiscal que podrá ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior, será reconocida como un activo por impuesto corriente.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que esperen pagar (o

recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, en la fecha sobre la que se informa. Cualquier cambio en un pasivo o activo por impuesto corriente, será reconocido en resultados como gasto por el impuesto.

## **Reconocimiento de impuestos diferidos**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por las entidades fiscales y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

## **Base Fiscal**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo, de manera específica:

- a) La base fiscal de un activo es igual al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa ganancias fiscales, la base fiscal se considera igual al importe en libros.
- b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales que se hubieran dado si el pasivo se hubiera liquidado por su importe según libros al final del periodo sobre el que se informa.
- c) Algunas partidas tienen base fiscal, pero no se reconocen como activos o pasivos, el importe en libros es nulo y la base fiscal es el importe que se deducirá en periodos futuros.

## **Diferencias Temporarias**

- a) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal en el reconocimiento inicial de activos y pasivos, o para aquellos que tienen base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.
- b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal posterior al reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el periodo sobre el que se informa, pero se reconocen ganancias fiscales en otro periodo diferente.
- c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y dicho cambio no se reconocerá en el importe en libros contable en ningún periodo.

### **Pasivos y activos por impuesto diferido**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. reconocerá:

- a) Para todas las diferencias temporarias que incrementen las ganancias fiscales en el futuro, un pasivo por impuesto diferido.
- b) Para las que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, un activo por impuesto diferido.
- c) Para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados procedentes de periodos anteriores, un activo por impuesto diferido.

### **Medición de Impuestos Diferidos**

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá un activo o pasivo por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o que estén en proceso de aprobación prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Cuando se apliquen diferentes tasas impositivas a distintos niveles de ganancia fiscal, COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. medirá los gastos o ingresos y activos o pasivos por impuesto diferido, utilizando las tasas medias aprobadas o que estén en proceso de aprobación.

La medición de activos y pasivos reflejará las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en la que se espera recuperar o liquidar, mediante la realización de los activos o la liquidación de los pasivos por impuesto diferido en un periodo futuro.

COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Este ajuste será reconocido en el resultado del periodo o cuando se defina por la entidad en el otro resultado integral, en cada fecha en la que se informe.

### **3.12. Conversión de la Moneda Extranjera**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Las transacciones en moneda extranjera son las transacciones que están denominada o requieren su liquidación en una moneda extranjera o transacciones que surjan cuando:

- a) Compre o venda bienes o servicios cuyo precio sea en una moneda extranjera,
- b) Presta o toma prestado fondos, cuando los importes relacionados se denominen en una moneda extranjera,
- c) Adquiere o dispone de activos, o liquida pasivos, denominados en una moneda extranjera.

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA.. registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción, en la cual ésta cumple con las condiciones para su reconocimiento.

### **NOTA 4. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

Los primeros estados financieros de COELLO FREITAS REYES CREATIVIDAD EJECUTIVA CIA. LTDA. Ha preparado sus Estados Financieros Tal como lo requiere la Sección 35 de NIIF para las PYMES, Sección 35.3 Adopción por primera vez, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

## NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo lo componen los siguientes rubros:

- Dinero en caja, representado por los fondos de caja menor para el pago de cuantías menores.
- Depósitos en Bancos Nacionales, poseídos con el Banco de Pichincha, Banco de Guayaquil, mediante cuentas corrientes en la ciudad de Quito.

<u>Descripción</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
<b>CAJA</b>		
CAJA CHICA	41.37	298.07
<b>BANCOS</b>		
PICHINCHA CTA CTE 33468425-04	2702.56	-27,375.60
GUAYAQUIL CTA CTE 5831598	7103.49	-138.09
<b>TOTALES</b>	<b>9847.42</b>	<b>-27,215.62</b>

- Los valores registrados en Efectivo y Equivalentes, no poseen restricciones de disponibilidad.
- No se presentan partidas conciliatorias en las cuentas bancarias.

## NOTA 6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

<u>Descripción</u>	<u>31-dic-17</u>	<u>31-dic-16</u>
Clientes	25116.87	25116.87
Menos: Deterioro de cartera	-1055.02	-1055.02
Anticipos y avances	63115.84	63115.84
Préstamos a empleados	4470.74	4470.74

Estos saldos corresponden a clientes sobre los cuales no existe un historial reciente de morosidad.

## NOTA 7. INVENTARIOS

Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal del negocio, así como aquellos que se utilicen para el proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros; El inventario de la Compañía está representado en:

Descripción	31-dic-17
Mercancías no fabricadas por la empresa (*)	1640

## NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son activos tangibles que posee la Compañía y necesarios para el desarrollo de su objeto social.

La empresa no ha realizado adquisiciones nuevas en este periodo.

Los gastos por depreciación del año 2017 y 2016 fueron cargados en el estado de resultados en gastos de administración y ventas; no se han reconocido provisiones por deterioro sobre las propiedades, planta y equipo.

La Compañía no capitaliza costos por intereses; ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

El incremento de la propiedad, planta y equipo en el año 2017 corresponde a la compra de vehículos para el transporte de mercancía y para uso comercial de la Compañía.

## NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones adquiridas con proveedores nacionales, proveedores del exterior y contratistas, para el suministro de mercancías y el desarrollo del objeto social de la Compañía.

<b>Descripción</b>	<b>31-dic-17</b>
Proveedores nacionales	38814.63
Costos y Gastos por Pagar	86789.85

Las cuentas por pagar a proveedores y acreedores son pasivos financieros a corto plazo registrados por su valor nominal, toda vez que no difieren significativamente de su valor razonable.

## NOTA 10. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto por la participación residual entre el activo una vez deducidos todos sus pasivos. El patrimonio incluye todos los aportes realizados por los propietarios de la Compañía, más los incrementos de esos aportes, menos las distribuciones a los socios, más la absorción de la sociedad ASESORÍAS GRAFICAS SAS en septiembre de 2016.

Total: CAPITAL SOCIAL	400
Total: RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-8598.2
Total: RESULTADO DEL EJERCICIO	3294.94
<b>Total: PATRIMONIO</b>	<b>4903.26</b>

## NOTA 11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos corresponden a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo reportado, surgidos en el curso de las actividades ordinarias, las cuales han generado un aumento en el patrimonio diferente al de los aportes de los socios a la entidad.

<b>Descripción</b>	<b>31-dic-17</b>
Ingresos por actividades ordinarias	599809.85
Menos: Devoluciones y descuentos	-19993.03
<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>579816.82</b>

## **NOTA 12. COSTO DE VENTAS**

Corresponde a todas las erogaciones pagados por parte de GRAFITINTAS S.A., asociados con los ingresos.

<b>Descripción</b>	<b>31-dic-17</b>
Costo de ventas	440117.21
<b>Total Costo de ventas</b>	<b>440117.21</b>

incluye en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Se reconoce el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

El costo de venta se mide por el costo de producción de los bienes o servicios producidos, definido en los inventarios, según el tipo de bien.

Los costos incurridos en las transacciones pueden medirse e identificarse con fiabilidad.

## **NOTA 13. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

Total: REMUNERACIONES	33440.1
Total: BENEFICIOS SOCIALES	13606.89
Total: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6705.3
Total: HONORARIOS PROFESIONALES	1166.67
Total: MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	2035.1
Total: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	880.52

Total: SUMINISTROS Y MATERIALES	5752.46
Total: TRANSPORTE	2208.46
Total: SEGUROS Y REASEGUROS	644.73
Total: COMISIONES LOCALES	922.63
Total: INTERESES BANCARIOS	1801.04
Total: GASTOS DE GESTION	202.4
Total: IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	265.1
Total: SERVICIOS PUBLICOS	4328.42
Total: OTROS SERVICIOS	20096.42
Total: DE VENTAS	94056.24
Total: REMUNERACIONES	2455.38
Total: GASTOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	25788.77
Total: ADMINISTRATIVOS	28244.15

Son todas aquellas erogaciones necesarias para el control y funcionamiento de la administración y proceso comercial

No existen deterioros sobre las cuentas por cobrar de partes relacionadas.