



# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GRÁFICAS HERNÁNDEZ CÍA. LTDA.

ING. CPA. EDITH LILIANA CARRION ROMERO  
CONTADORA



## ***Gráficas Hernández Cía. Ltda.***

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el periodo del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

### ***1. Información general***

Graficas Hernández se constituye el 28 de mayo de 1979, con un capital de 1 000 000.00 de sucres (40.00 dólares). Actualmente el capital es de \$ 30 000 USD. Su actividad principal es de Imprenta en General.

### ***2. Bases de elaboración***

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

### 3. Políticas contables

Presentación de Estados Financieros:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes.

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo del Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Se considera efectivo al dinero físico así como también los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

#### **CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial y rebajas realizadas con relación a los contratos ejecutados. Para aquellas cuentas por cobrar que se consideren de cobro dudoso, debe considerarse lo siguiente:

1. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro, con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.

2. El saldo de las cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

### **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las siguientes condiciones:

Que es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros

Que el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

### **PASIVO CORRIENTE**

Se clasificará como pasivo corriente cuando:

- (a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- (b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- (c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa;
- (d) la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

### **INGRESOS ORDINARIOS**

Se contabilizará ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes producidos.
- b) La prestación de servicios.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

La empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

La empresa reconocerá los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la concesión perpetua del espacio físico, cuando haya cobrado al menos el 60% del valor del contrato.

#### 4. Detalle de partidas registradas en los estados financieros

##### ✓ Caja General

En esta cuenta se registra el dinero y cheques recibidos de los clientes, para luego ser depositados en las diferentes cuentas bancarias, otro movimiento que se refleja en esta cuenta son los pagos de diferentes gastos que se tienen que cancelar en efectivo y no se pueden cubrir con caja chica. A continuación se presenta el detalle:

30-12-2014	RCC 44160	\$ 1 200.00	
30-12-2014	RCC 44162	\$ 2 987.01	
31-12-2014	RCC 44169	\$ 212.63	
31-12-2014	DP 10611		\$ 320.89

111 01 001	Caja General		\$ 4 078.74
------------	--------------	--	-------------

##### ✓ Bancos

Las cuentas han sido debidamente conciliadas mensualmente al 31 de diciembre de 2014, sus saldos son:

111 02 001	Banco del Austro	\$ 4.15
111 02 004	Banco Bolivariano	\$ 2 403.07
111 02 011	Cooperativa de Ahorro y Crédito La Merced	\$ 127.44

✓ Cuentas por cobrar clientes

Dentro de esta cuenta se contabilizan todas las ventas a crédito de los diferentes tipos de productos.

112 01 001	Cuentas por cobrar clientes	\$ 336 820.00
------------	-----------------------------	---------------

✓ Otras Cuentas por cobrar

En esta se registran los activos que posean un derecho contractual a recibir efectivo de otra entidad o persona, en condiciones que sean totalmente favorables para la entidad.

Sebastián Bernal	\$ 14.99
Clara Torres	\$ 63.40
Madelaine Melgar	\$ 92.46
Patricio Panza	\$ 157.01

112 01 005	Otras cuentas por cobrar	\$ 327.86
------------	--------------------------	-----------

Andrés Escandón	\$	107.25
Lourdes Guillen	\$	50.00
Francisco Pesantez	\$	40.00
Armando Zamora	\$	20.00
Mercedes Urgilés	\$	282.90
Juan Diego Pañi	\$	275.00
Anita Cecilia Valdivieso	\$	68.14
María Elena Jarro	\$	188.11

112 04 001	Préstamos a varios empleados	\$	1 031.40
------------	------------------------------	----	----------

✓ **Activos por Impuesto Corriente**

Se registran los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos del impuesto a la renta que no han sido compensados a fecha y anticipos pagados al año que se declara.

131 01 000	Impuesto a la Renta retenido por clientes	\$	42 110.53
131 05 000	Impuesto a la Salida de Divisas	\$	1 450.00

✓ **Materia Prima y Suministros**

En esta cuenta se registran las compras de insumos que serán transformados, en el proceso de producción. Las compras más frecuentes son de papel y tintas.

131 01 001	Materia Prima y Suministros	\$ 52 616.49
------------	-----------------------------	--------------

✓ **Productos en Proceso**

La dinámica de esta cuenta se basa en el registro de los costos de producción de cada una de las órdenes ingresadas en la planta, que una vez concluidas dichas órdenes, los costos se envían a Productos Terminados.

131 01 003	Productos en Proceso	\$ 439 073.05
------------	----------------------	---------------

✓ **Propiedad planta y equipo**

Los principales activos fijos que posee la empresa son los siguientes:

121 01 003	Maquinaria y equipo	\$ 1 695 090.02
121 01 004	Vehículos	\$ 66 191.07
121 01 005	Equipo Electrónico	\$ 420 424.75
121 01 006	Equipo de Oficina	\$ 12 420.32
121 01 007	Muebles y Enceres	\$ 18 359.66

✓ **Depreciación propiedad planta y equipo**

La depreciación se la registra según el método de línea recta y de acuerdo el criterio técnico - contable para establecer su vida útil y valor residual, sin exceder los límites establecidos por la Administración Tributaria.

121 02 003	Dep. Acum. Maquinaria y equipo	\$ 1 005 288.58
121 02 004	Dep. Acum. Vehículos	\$ 50 314.88
121 02 005	Dep. Acum. Equipo Electrónico	\$ 324 972.97
121 02 006	Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ 9 312.21
121 02 007	Dep. Acum. Muebles y Enceres	\$ 15 179.61

✓ Pagos anticipados

El importe de esta cuenta corresponde a todos los pagos anticipados como seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y no ha sido devengado al cierre del ejercicio económico.

112 02 003	Anticipo a proveedores 10/12/2014 ND 006390 Anticipo Arias Alvarez José Carlos	\$ 737.99
132 04 000	Seguros Anticipados	\$ 5 870.21

✓ Cuentas y documentos por pagar

Este importe corresponde a las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por instituciones financieras con vencimiento corriente.

211 01 000	Proveedores	\$ 344 868.75
211 03 000	Proveedores de Maquinas	\$ 8 839.90

✓ **Tarjetas de crédito**

El importe de esta cuenta contiene las obligaciones con Instituciones financieras, resultantes de compras realizadas con las diferentes tarjetas de crédito que tiene la empresa.

212 01 003	Tarjeta visa Banco Pichincha	\$ 1 104.21
------------	------------------------------	-------------

✓ **Otras Obligaciones Corrientes**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa como: aportes a la seguridad social, beneficios a los empleados, etc.

213 01 001	Sueldos y Bonos por pagar	\$ 21 156.99
213 01 002	Décimo Tercer Sueldo por pagar	\$ 4 392.05
213 01 003	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	\$ 10 301.49
213 01 005	Participación Trabajadores	\$ 253.67
213 02 001	Aporte Patronal por pagar	\$ 6 401.81
213 02 006	Aporte Personal por pagar	\$ 4 929.88
213 02 003	Fondo de Reserva por pagar	\$ 1 675.82
213 02 004	Préstamos Hipotecarios por pagar	\$ 1 326.51

✓ **Impuestos por pagar**

Esta cuenta incluyen las obligaciones que se tienen con la Administración Tributaria, correspondientes a IVA por pagar, Retenciones de IVA y Renta cobradas.

214 01 001	IVA por pagar	\$ 62.44
214 01 005	Resumen de Impuestos por pagar	\$ 40 148.19

✓ **Anticipo Clientes**

En esta cuenta se registran los pagos anticipados de los clientes que serán devengados al momento de la facturación del producto vendido.

21-04-2014	AI 002189 Rivas Rivas Paul	\$ 60.00
02-05-2014	AI 002197 Neurolab S.A.	\$ 3.00
02-10-2014	AI 002288 Fundación José Domingo Lamar	\$ 3 500.00
10-11-2014	AI 002314 Cordero Fernando	\$ 20.00
20-11-2014	AI 002320 Arias José Carlos	\$ 11 503.00
26-11-2014	AI 002324 Fundación José Domingo Lamar	\$ 1 409.74
15-12-2014	AI 002338 Machado Gerardo	\$ 1 258.59
29-12-2014	AI 002341 Coello Esteban	\$ 100.00

216 01 000	Anticipo Clientes	\$ 17 854.33
------------	-------------------	--------------

✓ **Cuentas por pagar Convenios Empresariales**

La empresa tiene convenios con diferentes empresas, para que sus empleados realicen compras a crédito y luego sean descontadas a fin de mes en su rol de pagos. De dichos rubros se componen estas cuentas, según el siguiente detalle.

217 01 000	Coral Hipermercados	\$ 841.89
217 02 000	Cooperativa Jardín Azuayo	\$ 5 704.91
217 03 000	AFP Génesis	\$ 440.93
217 05 000	ABEFRAM	\$ 166.63
217 06 000	Casa del Zapato	\$ 119.65

✓ **Préstamos Instituciones Financieras**

El importe de esta cuenta refleja las deudas de la empresa con el sistema financiero.

221 01 004	Banco Produbanco	\$ 431 744.80
221 01 006	Cooperativa La Merced	\$ 90 824.41

✓ **Préstamos de partes relacionadas:**

Son los créditos otorgados por los accionistas a la empresa para generar liquidez que permita cubrir las actividades administrativas.

221 02 006	Prestamos Socios	\$ 37 030.07
221 02 002	Préstamo Alexandra H	\$ 1 231.84

✓ Capital social:

Son los aportes (acciones) de los accionistas de la compañía, registrados a valor nominal.

311 01 001	Víctor Hernández	\$ 12 000.00
311 01 002	Giovanny Hernández	\$ 6 000.00
311 01 003	Alexandra Hernández	\$ 6 000.00
311 01 004	Adrián Hernández	\$ 6 000.00
311 02 000	Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 186 415.77

✓ Utilidad del Ejercicio:

316 01 000	Resultados del Ejercicio Actual	\$ 30 915.55
------------	---------------------------------	--------------

✓ Ingresos por ventas

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de productos en el curso ordinario de las actividades.

Las ventas al 31 de diciembre de 2012 son:

411 01 001	Ventas Mensuales	\$ 1 868 602. 46
411 01 003	Descuentos y devoluciones	\$ 33 793.50
	<b>VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 1 834 808.96</b>

✓ **Ingresos Varios**

Los ingresos varios incluyen: pagos extras clientes, intereses ganados, trabajos dañados.  
Este importe asciende a: **\$ 3 478.12**

✓ **Costo de Producción**

El importe de esta cuenta refleja todos los costos incurridos para la elaboración de los productos vendidos a los clientes. Clasificados de la siguiente manera:

**MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS**

MES	COMPRAS DE MATERIA PRIMA	CONSUMO DE MATERIA PRIMA	SALDO MATERIA PRIMA
<b>SALDO 31-DIC-2013</b>	<b>68.951,30</b>		
ENERO	65.182,52	64.162,80	<b>69.971,02</b>
FEBRERO	59.245,95	61.299,20	<b>67.917,77</b>
MARZO	30.975,82	31.305,55	<b>67.588,04</b>
ABRIL	60.213,85	65.557,37	<b>62.244,52</b>
MAYO	30.227,94	33.991,44	<b>58.481,02</b>
JUNIO	36.196,47	35.047,60	<b>59.629,89</b>

JULIO	48.146,09	51.502,45	<b>56.273,53</b>
AGOSTO	42.067,18	32.366,39	<b>65.974,32</b>
SEPTIEMBRE	48.812,04	52.803,53	<b>61.982,83</b>
OCTUBRE	81.836,40	58.774,51	<b>85.044,72</b>
NOVIEMBRE	75.892,29	65.424,70	<b>95.512,31</b>
DICIEMBRE	53.491,51	96.387,32	<b>52.616,50</b>
	<b>632.288,06</b>	<b>648.622,86</b>	

El Costo de Materia Prima y Suministros es: **\$ 648 622. 86**

#### **MANO DE OBRA DIRECTA**

Sueldos de Producción	\$ 276 637.07
Horas Extras Producción	\$ 40 763.20
Bonos Producción	\$ 1 911.00

El Costo de la Mano de Obra es: **\$ 319 311.27**

## COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CUENTA	TOTAL
INSUMOS ADICIONALES	4.346,61
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	747,93
FLETES POR MERCADERIAS	243,15
TRANSPORTES	19,27
ENERGIA ELECTRICA	11.085,44
AGUA	1.707,37
SEGUROS DE MAQUINAS	9.020,37
SEGUROS EQUIPO ELECTRONICO	755,04
SEGUROS DE INCENDIO	730,98
MANT MAQUINAS	7.114,12
MANT EQUIP ELECTRONICO	7.996,95
REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.392,85
MATERIALES DE ASEO	677,88
VIATICOS PARA TECNICOS	374,82
ARRENDAMIENTOS	100.042,30
SERVICIO DE PEGADO	188,87
SERVICIO DE IMPRESIÓN	1.472,75
SERVICIO DE LACADO	6.257,86
SERVICIO DE CORTE	651,29
SERVICIO DE TROQUEL	8.225,83
SERVICIO DE PRE PRENSA	2.805,62

SERVICIO TERMINADOS VARIOS	25.416,12
MATERIAL IMPRESORAS	37,26
PAPELES Y TINTAS IMP DIGITAL	925,43
<b>TOTAL</b>	<b>193.236,11</b>

Los Costos Indirectos de Fabricación ascienden a: **\$ 193 236.11**

INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO **\$ 450 748.55**

INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO **\$ 439 073.05**

Costo de Producción	<b>\$ 1 172 846.05</b>
---------------------	------------------------

✓ **Utilidad Bruta en Ventas**

La ganancia bruta al 31 de diciembre de 2013 es:

Utilidad Bruta en ventas	<b>\$ 665 441.03</b>
--------------------------	----------------------

✓ **Gastos Operacionales**

Los gastos más representativos son los siguientes:

Sueldos y salarios	\$ 194 336.55
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 64 602.09
Aporte a la Seguridad Social	\$ 100 288.07
Honorarios de Terceros	\$ 2 800.00
Arrendamientos	\$ 7 328.20

Mantenimientos y Reparaciones	\$ 7 150.12
Combustibles y Lubricantes	\$ 1 836.90
Promoción y Publicidad	\$ 8 181.40
Suministros, materiales y repuestos	\$ 3 593.15
Transporte	\$ 16 972.87
Comisiones de Terceros	\$ 3 771.42
Impuestos y contribuciones	\$ 20 263.45
Servicios Públicos	\$ 12 929.39
Intereses Pagados a Bancos	\$ 49 208.34

#### 6. Aprobación de los estados financieros:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 13 de abril de 2015.

Ing. CPA. Edith Liliana Carrión Romero

CONTADORA  
GRAFICAS HERNANDEZ CIA LTDA

Sr. Jaime Giovanny Hernández Tamayo

GERENTE GENERAL  
GRAFICAS HERNANDEZ CIA LTDA