



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 2015 al 31 de diciembre de 2015.

1. Información general

Gráficas Hernández da inicio a sus operaciones 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. Desde aquel entonces y pasar de contar con recursos limitados la empresa mantuvo su visión de llegar a estar entre las mejores industrias gráficas, lo cual hoy por hoy se lo ha logrado, principalmente gracias a su personal comprometido que ha entregado su mejor esfuerzo para conseguir trabajos de alta calidad desde el primer día.

A través de estos años, y con un mercado cada vez más exigente y competitivo, Gráficas Hernández ha buscado mantenerse en la vanguardia tecnológica invirtiendo en equipos de alta calidad, logrando con esto satisfacer las necesidades de todos y cada uno de sus clientes.

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:

23-12-2015	Vuelto ND 007074	29.18	
29-12-2015	RCC 45869 / Pecalpa Cia. Ltda.	96.72	

111 01 001	Caja General		125.90
------------	--------------	--	--------

✓ Bancos

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

111 02 001	Banco del Austro		196.00
111 02 002	Banco del Pichincha		35 289.68
111 02 003	Banco Produbanco		947.60
111 02 004	Banco Bolivariano		102.93

111 02 011	Cooperativa de Ahorro y Crédito La Merced	18.75
111 02 012	Cooperativa JEP	733.88

✓ **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	233 915.01
------------	-----------------------------	------------

✓ **Cuentas y documentos 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.

11-06-2015	AI002433 Unidad Educativa la Providencia	10.00
------------	--	-------

112 01 005	Otras cuentas por cobrar	10.00
------------	--------------------------	-------

31-12-2015	Jonathan Albarracin	28.23
31-12-2015	Pañi Juan Diego	5.00
31-12-2015	Gloria Salazar	278.04

112.02.006	Anticipos a Empleados	311.27
------------	-----------------------	--------

Aviles Zoila	45.03
Campos Manuel	51.44
Fajardo Dora	59.19
Gárate Fernando	77.80
Guillen Lurdes	61.46
Hernández Giovanni	253.16
Hernández Alexandra	185.22
Huillcatanda Fanny	59.94
Maldonado Nelly	92.06
Medina Julio	71.93
Melgar Madelaine	34.24
Mizhuero Lurdes	185.32
Mogrovejo Juan Pablo	178.71
Orellana Mirian	83.92
Panza Patricio	59.94
Pañi Juan Diego	51.05
Siavichay Catalina	29.97
Sumba Gladys	119.88
Tigre Fabián	178.85

112 04 001	Prestamos Empleados	1879.11
------------	---------------------	---------

✓ 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	\$ 29 651.32
131 05 000	Impuesto a la Salida de Divisas	\$ 3 103.78

✓ **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	\$ 49 766.35
------------	-----------------------------	--------------

✓ **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	\$ 413 360.59
------------	----------------------	---------------

131 01 003	Productos Terminados	\$ 13 142.24
------------	----------------------	--------------

✓ **Propiedad planta y equipo**

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

121 01 003	Maquinaria y equipo	\$ 1 696 790.02
121 01 004	Vehículos	\$ 66 191.07
121 01 005	Equipo Electrónico	\$ 421 427.96
121 01 006	Equipo de Oficina	\$ 12 420.32
121 01 007	Muebles y Enceres	\$ 19 068.58

✓ **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	\$ 1 082 713.88
121 02 004	Dep. Acum. Vehículos	\$ 53 114.84
121 02 005	Dep. Acum. Equipo Electrónico	\$ 326 553.07
121 02 006	Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ 9 573.21
121 02 007	Dep. Acum. Muebles y Enceres	\$ 15 385.99

✓ **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.

28-08-2015	CH012468. Giovanni Pineda	200.00
22-12-2015	CH012796. Patricia Vélez	45.00
25-12-2015	ECC00459. Lurdes C.	405.00

112 02 003	Anticipos a Proveedores	650.00
------------	-------------------------	--------

El importe de los seguros, se devengará en el próximo ejercicio económico de la siguiente manera, para encerrar la cuenta.

Enero 2016	991.85
Febrero 2016	991.85
Marzo 2016	350.11
Abril 2016	29.24
Mayo 2016	11.70

132 04 000	Seguros Anticipados	\$ 2374.75
------------	---------------------	------------

✓ **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	\$ 163 182.91
------------	-------------	---------------

✓ **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	\$ 2 861.55
------------	------------------------------	-------------

✓ **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	\$ 12 496.45
213 01 002	Décimo Tercer Sueldo por pagar	\$ 2 819.94
213 01 003	Décimo Cuarto Sueldo por pagar	\$ 6 200.83
213 02 001	Aporte Patronal por pagar	\$ 4 111.47
213 02 006	Aporte Personal por pagar	\$ 3 197.79
213 02 003	Fondo de Reserva por pagar	\$ 1 567.67
213 02 004	Préstamos Hipotecarios por pagar	\$ 701.33
213 02 005	Préstamos Quirografarios por pagar	\$1 879.11

✓ **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	\$ 2 170.44
214 01 002	IVA Retenido a proveedores	\$ 965.11
214 01 003	Imp. Renta retenido a proveedores	\$ 1607.90
214 01 005	Resumen de Impuestos por pagar	\$ 18 447.88
214 01 006	Imp. Renta retenido a empleados	\$ 206.82

✓ Anticipo Clientes

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

FECHA	DOCUMENTO	CLIENTE	VALOR
15/12/2014	AI002338	Machado Clavijo Gerardo Eugenio	1258,59
18/06/2015	AI002439	Vanegas Vintimilla Juan Pablo	26,45
01/11/2015	AI002538	Punto Travel Fabián Segarra	140.00
01/12/2015	AI002562	Cordero Iñiguez Juan Francisco	8000.00
28/12/2015	AI002573	Municipio de Loja	12500.00
28/12/2015	AI002574	Torres Jerves María Verónica	87,08

216 01 000	Anticipo Clientes	\$ 22012.12
------------	-------------------	-------------

✓ 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	\$ 941.46
217 02 000	Cooperativa Jardín Azuayo	\$ 3 270.00
217 03 000	AFP Génesis	\$ 42.98
217 06 000	Casa del Zapato	\$ 172.84

✓ **Prestamos Instituciones Financieras**

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

221 01 004	Banco Produbanco	\$ 294 389.00
221 01 006	Cooperativa La Merced	\$ 60 185.63

✓ **Préstamos de partes relacionadas:**

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

221 02 006	Prestamos Socios	\$ 172 196.96
221 02 002	Préstamo Alexandra H	\$ 2 819.74

✓ **Capital social:**

Son los aportes (acciones) de los socios 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	\$ 33 870.14
------------	---------------------------------	--------------

❖ Participación de Trabajadores	\$ 5 080.53
❖ Impuesto Causado	\$ 19 005.17

✓ 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	\$ 1 548 991.00
------------	------------------	-----------------

✓ Ingresos No Operacionales

Los ingresos varios incluyen: pagos extras clientes, intereses ganados, trabajos dañados, reversión de provisiones. Este importe asciende a: **\$ 16 698.54**

E Ingresos obtenidos por servicios de Sub-Arriendo, asciende a: **\$ 48 878.70**

✓ 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

Los consumos de Materia Prima ascienden a: \$ 470 137.66

MANO DE OBRA

La Mano de Obra ascienden a: \$ 288 322.52

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

CUENTA	TOTAL
MANO DE OBRA INDIRECTA	125,637.95
INSUMOS ADICIONALES	4,017.51
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,607.65
ENERGIA ELECTRICA	8,318.39
AGUA	2,590.06
SEGUROS DE MAQUINAS	10,828.53
SEGUROS EQUIPO ELECTRONICO	233.92
SEGUROS DE INCENDIO	731.04
MANT MAQUINAS	15,185.89
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	598.43
MANT EQUIP ELECTRONICO	5,163.90
REPUESTOS Y ACCESORIOS	8,862.22
MATERIALES DE ASEO	1,589.58
ARRENDAMIENTOS	46,542.33
SERVICIO DE EMPLASTICADO	29.61
SERVICIO DE IMPRESIÓN	992.00
SERVICIO DE LACADO	558.99
SERVICIO DE TROQUEL	6,574.13
SERVICIO DE PRE PRENSA	380.37
SERVICIO TERMINADOS VARIOS	24,684.03
ALIMENTACION AL PERSONAL	322.23
COSTOS VARIOS	425.97

PAPELES Y TINTAS IMP DIGITAL	2,705.40
MANTENIMIENTO IMP DIGITALES	394.08
DEPRECIACIONES	78,874.29
TOTAL	347,848.50

Los Costos Indirectos de Fabricación ascienden a: \$ 347 848.50

INV. INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 439 073.05
INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 413 360.59
INV. FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 13 142.24

Costo de Producción	\$ 1 073 545.05
---------------------	-----------------

✓ **Utilidad Bruta en Ventas**

La ganancia bruta al 31 de diciembre de 2015 es:

Utilidad Bruta en ventas	\$ 33 870.17
--------------------------	--------------

✓ **Gastos Operacionales**

Los gastos más representativos son los siguientes:

Sueldos y salarios	\$ 172 275.28
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 20 237.16
Aporte Seguridad Social – Fondos de reserva	\$ 37 733.26
Honorarios de Terceros	\$ 4 558.23
Arrendamientos	\$ 15 479.40
Mantenimientos y Reparaciones	\$ 6 539.17

Servicios Pagados Ventas	\$ 9 915.88
Promoción y Publicidad	\$ 6 826.20
Transporte y fletes	\$ 19 511.66
Impuestos y contribuciones	\$ 2 432.25
Servicios Públicos	\$ 10 365.00
Intereses Pagados a Bancos	\$ 45 250.77

6. Aprobación de los estados financieros:

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 21 de abril de 2016.



Ing. CPA. Edith Liliana Carrión Romero

CONTADORA
GRAFICAS HERNANDEZ CIA LTDA