

# **GRÁFICAS Y SUMINISTROS “GRAFISUM” CÍA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO ECONÓMICO 2011**

## **INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**C.P.A. ING. COM. CARLOS TAXI CAMPOVERDE**  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE  
REGISTRO NACIONAL DE FIRMA AUDITORA N° SC-RNAE-398  
REGISTRO NACIONAL PERITO CONTABLE SC.IC.RPC.001  
C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019  
CUENCA, AV. LAS AMÉRICAS 22-148 Y HÉROES DE VEDELOMA. TELÉFONO CELULAR 096068911



**SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS**  
INSTITUCIÓN DE CUENCA

26 JUL 2012

*Rebeca Idrovo Polo*

C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

# **GRAFICAS Y SUMINISTROS "GRAFISUM" CÍA. LTDA.**

## **ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2011**

### **INFORME DE AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE EL DICTAMEN**

Superintendencia  
de Compañías  
y Valores  
26 JUL 2012

Rebeca Inro...  
In

#### **PARA LOS SEÑORES SOCIOS DE GRÁFICOS Y SUMINISTROS "GRAFISUM" CIA. LTDA.**

Hemos auditado los Estados Financieros que se acompañan de la compañía GRAFISUM CIA. LTDA., los cuales comprenden al 31 de diciembre de 2011: Estado de Situación; Estado de Resultados Integral; Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las Políticas Contables significativas y otras Notas Explicativas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

#### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración es la responsable por la preparación razonable de los Estados Financieros de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

#### **RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de los estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas Normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y que realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Una auditoría también incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de los auditores, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la presentación en conjunto de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido, en nuestras muestras, es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

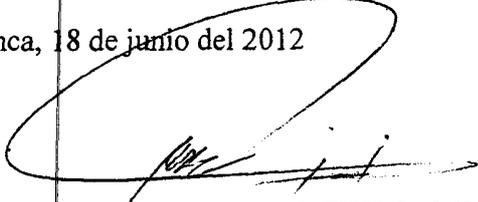
**OPINIÓN**

En nuestra opinión, los estados financieros, al inicio mencionado, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía GRAFISUM CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2011, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año fiscal 2011, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

**ASUNTOS FISCALES**

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 De diciembre de 2011, será presentado por separado hasta junio de 31 del 2012, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del Informe de Cumplimiento Tributario.

Cuenca, 18 de junio del 2012

  
C.P.A. ING. COM. CARLOS TIXI CAMPOVERDE

AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

REGISTRO NACIONAL DE AUDITOR INDEPENDIENTE N° SC.RNAE.398

C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019

RUC N° 0300040821001

CUENCA, AV. AMÉRICAS N° 22-148 Y HÉRONES DE VERDELOMA. FONOS: FIJO 072842415 Y CELULAR: 096068911

### **INFORMACIÓN GENERAL.**

La Auditoría Externa a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2011 de GRAFISUM CIA. LTDA., se realizó de conformidad al Contrato de "Servicios Profesionales" acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La razonabilidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen los Principios de Contabilidad de General Aceptación, las NEC's; Principios y Normas de General Aceptación de Auditoría, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto examinar y evaluar expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2011, se limitan a los requerimientos legales y a las deficiencias detectadas que se determinan en las presentes Notas.

### **DISPOSICIONES LEGALES.**

GRAFISUM CIA. LTDA., la constitución fue el 16 de noviembre de 1988 ante el Notario Público Quinto del Cantón Cuenca, doctor Jorge Mantilla Estévez. Inscrita en el Registro Mercantil con el N° 3, conjuntamente con la Resolución de la Intendencia de Compañías Cuenca N° 88-3-2-1-306 de fecha 4 de enero de 1989.

Mediante Testimonio de Escritura Pública, el 21 de enero del 2003 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca, doctor Eduardo Palacios Muñoz, se eleva el Capital Social a USD \$ 331.520,00 Dólares de Estados Unidos de Norte América y se Reforma el Estatuto. Mediante Resolución N° 03-C-DIC-0088 de la Intendencia de Compañías aprueba el aumento de capital y la Reforma del Estatuto. Se inscribe en el Registro Mercantil, el 13 de febrero del 2003, ante el Dr. Remigio Auquilla Lucero.

Mediante Testimonio de Escritura Pública, el 18 de mayo del 2005, ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, doctor Rubén Vintimilla Bravo, "cambio de denominación y reforma del estatuto social". Mediante Resolución N° 05-C-DIC-512 de la Intendencia de Compañías aprueba el cambio de denominación de compañía GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM COMPAÑÍA LIMITADA por la de GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA., y en los términos constantes en la escritura referida. Registro Mercantil, inscrita bajo el N° 1.359 del Registro de Nombramientos. Cuenca, a 2 de diciembre 2002.

Mediante Testimonio de Escritura Pública N° 2865, el 31 de octubre del 2005, ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, doctor Rubén Vintimilla Bravo, "transferencia de participaciones que otorga Juan Diego Durán Andrade y Sra. A favor de Eliana Cardoso Martínez de Ramírez". En los términos constantes en la escritura referida.

## **C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Mediante Testimonio de Escritura Pública N° 2965, el 10 de noviembre del 2005, ante el Notario Público Segundo del Cantón Cuenca, doctor Rubén Vintimilla Bravo, "transferencia de participaciones que otorga Dr. Alfredo Ramírez Tamariz y Sra. A favor de Dora Cardoso Martínez de Durán" en los términos que constan en la escritura referida. Registro Mercantil, inscrita bajo el N° 297 del Registro Mercantil. Cuenca, a 22 de noviembre 2005.

### **OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA**

GRAFISUM CIA. LTDA., del Estatuto "Artículo Segundo.- OBJETO: La compañía tendrá por objeto principal la COMERCIALIZACIÓN AL MAYOR Y MENOR DE MATERIALES GRÁFICOS / PAPELERÍA, LIBROS, CUADERNOS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA Y SUS COMPLEMENTOS, pero podrá también ejecutar todos los actos o contratos civiles o mercantiles que se relacionen con su actividad principal, así como también formar parte de otras compañías."

### **UBICACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

GRAFISUM CIA. LTDA., se encuentra ubicada en LA Provincia del Azuay, cantón Cuenca, Parroquia el Batán, calle Darwin N° 2-68, intersección Av. Remigio Crespo. Teléfono 2819995.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General se ha procesado y emitido por la C.P.A. Contadora; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizado por nuestro equipo de trabajo.

#### **NOTA N° 01**

#### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables basadas en Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunas mediciones inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros; en todo lo que las NEC's no contempla se aplica las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La preparación y emisión de los Estados Financieros es de responsabilidad de la Administración.

## **C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO.**

El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

### **CUENTAS POR COBRAR.**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

### **INVENTARIOS.**

Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

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

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

### **DETERIORO.**

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros.

### **PROVEEDORES.**

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o

## **C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

### **PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.**

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

### **CAPITAL.**

Aportes de Socios, como determina la Ley de Compañías.

Reservas, legal, estatutaria, voluntaria, de valuaciones.

Los dividendos se clasifican como patrimonio neto.

### **OTROS COSTOS Y GASTOS.**

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

### **IMPUESTOS CORRIENTES.**

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

### **IMPUESTOS DIFERIDOS.**

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios

que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

### **INGRESOS Y COSTOS.**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

- a. Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y
- b. Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- b. La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.
- c. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- e. Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

### **PRINCIPALES PRINCIPIOS, REGISTRO CONTABLE:**

Se circunscribe a la diarización y mayorización de las transacciones, en base a los principios generalmente aceptados de:

### **PROCESO CICLO CONTABLE**

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

1. Análisis;
2. Registro;
3. Control;
4. Información; e,
5. Interpretación.

**REQUISITOS PARA TRANSACCIONES**

1. Documentación sustentatoria;
2. La cuantificación monetaria;
3. Reconocimiento de las transacciones;
4. Cumplimiento de las disposiciones legales; y,
5. Partida doble

**DIARIZACIÓN Y MAYORIZACIÓN**

1. Resumen de las transacciones;
2. Clasificación de las cuentas y terminología uniformes;
3. Costo histórico; y,
4. Consistencia.

**SOPORTE:**

1. Normas Internacionales de Contabilidad.
2. Principios de Contables de General Aceptación en el Ecuador.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros, que nos ha entregado la Administración:

- 1.- ESTADO DE SITUACIÓN;
- 2.- ESTADO DE RESULTADOS;
- 3.- ESTADO QUE PRESENTA TODOS LOS CAMBIOS EN EL PATRIMONIO;
- 4.- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO;
- 5.- NOTAS CONTABLES EXPLICATIVAS.

**MONEDA UTILIZADA.**

Dólares de los Estados Unidos de América.

**PROPIEDAD INTELECTUAL.**

Sobre la Ley de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor, en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución N° 04Q.IJ.001 de la Superintendencia de Compañías relacionada con el estado de cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor, la Administración de la compañía indica que lo cumple.

**ESTADO DE SITUACIÓN**

**ACTIVO \$ 1'069.366,77**

**NOTA N° 02**

**ACTIVO**

ACTIVO	Año 2011	Año 2010	Varicación
Corriente	324,994.06	304,531.04	20,463.02
Fijo	744,372.71	822,015.60	-77,642.89
<b>SUMA:</b>	<b>1,069,366.77</b>	<b>1,126,546.64</b>	<b>-57,179.87</b>

El Activo representa propiedades o derechos de propiedades de la empresa en lo fundamental; y también aquellos conceptos de propiedades ajenas al negocio que se encuentran en poder de la compañía por razones de custodia, consignación o mandato, como son los casos de las mercaderías en consignación y los documentos para cobranzas.

Composición Activo Disponible:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Caja General	\$ 2.416,42	\$ 1.109,73
Cuenca Caja Chica	\$ 459,07	\$ 482,00
* Caja Chica Produbanco	\$ 378,41	\$ 678,26

- La Caja Chica Produbanco, revele con nombre del custodio responsable.

**NOTA:**

**El monto asignado a Caja Chica, debe permanecer fijo durante el ejercicio económico. La reposición cargue al Gasto y debite a Bancos a nombre del custodio.**

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Pichincha	\$ 4.883,81	\$ 31.755,76
Mutualista Azuay	\$ 6.946,61	\$ 11.636,94
Produbanco 02074004261	\$ 9.085,21	\$ 19.212,86
Internacional N° 8300604236	\$ 7.191,54	
Coopera Ltda. 88932	\$ 832,27	

Composición Activo Disponible:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Clientes	\$ 135.465,00	\$ 111.588,73
Deudores varios	\$ 11.316,92	\$ 17.698,87
Anticipos a empleados	\$ 428,04	\$ 66,66
Cuentas por cobrar Socios	\$ 57.766,25	
Menos: Provisión cuentas incobrables	\$ - 3.105,51	\$ - 3.105,51

Otras cuentas por cobrar:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Anticipo IR		\$ 1.230,42
IVA 30 - 70% crédito tributario	\$ 5.001,18	\$ 4.795,11
IVA	\$ 6.210,34	\$ 41.424,03

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

IVA	\$ 4.953,09	\$ 9.211,84
Retención en la fuente años anteriores	\$ 17.079,98	\$ 22.553,57

## Pagos anticipados:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Seguros anticipados.	\$ 4.435,35	\$ 6.419,95
Intereses anticipados	\$ 411,67	\$ 4.244,22
Anticipo Proveedores	\$ 4.978,96	\$ 1.363,89

## Realizable:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Inventario productos en proceso	\$ 10.632,44	
Inventario materia prima	\$ 15.469,63	\$ 11.818,67
Inventario de materiales indirectos	\$ 12.370,00	\$ 10.345,04

## NOTA:

Actividades que giran a su alrededor, sujeto siempre al Código de Comercio y Ley de Cámaras de comercio. El inventario es valorado mediante el método de Promedio Ponderado.

No observamos el conteo de los inventarios físicos al 31 de diciembre de 2011, *ya que la realización fue anterior al momento en que fuimos contratados como auditores para la Compañía.*

En estas circunstancias, llevamos a cabo procedimientos supletorios para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para sustentar una opinión.

**Propiedades, Planta y Equipo:**

Estos activos no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la depreciación que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la "depreciación acumulada".

La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta".

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Muebles y Enseres	\$ 23.511,06	\$ 22.114,36
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 9.707,56	\$ - 7.617,39
Equipos de oficina	\$ 4.958,76	\$ 4.958,76
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 3.497,47	\$ - 3.020,49
Vehículos	\$ 113.556,63	\$ 113.556,63
(-) Depreciación acumulada	\$ - 73.277,17	\$ - 57.972,79
Maquinaria y equipo	\$ 1'005.361,95	\$ 965.474,52
(-) Depreciación acumulada	\$ - 420.503,35	\$ - 322.675,12
Equipo de Cómputo y Software	\$ 75.847,51	\$ 66.668,49
(-) Depreciación Acumulada	\$ - 62.656,74	\$ - 57.512,86
Edificios e instalaciones	\$ 145.249,36	\$ 145.249,36

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

(-) Depreciación Acumulada	\$ - 57.599,27	\$ - 50.336,87
Terrenos	\$ 3.129,00	\$ 3.129,00

**NOTA N° 03****INFORMATIVO - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Año 2011	Año 2010	Varicación
Garantías entregadas	-	-	-
	-	-	-
<b>SUMA:</b>	-	-	-

Esta cuenta se utiliza para cuantificar y demostrar las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía o ingresos. No suma al Activo.

**PASIVO \$ 570.060,27****NOTA N° 04**

Es el grupo de financiamiento de la empresa integrado por obligaciones pasivas. Por consiguiente son créditos exigibles.

**PASIVO**

PASIVO	Año 2011	Año 2010	Varicación
Exigible	304,256.86	465,320.75	-161,063.89
Largo Plazo	265,803.41	273,226.77	-7,423.36
<b>SUMA PASIVO:</b>	<b>570,060.27</b>	<b>738,547.52</b>	<b>-168,487.25</b>

Los préstamos, son pasivos financieros para cubrir déficit en sus presupuestos de caja, otorgados con garantías sobre documentos, prendarios o hipotecarios, gravados con interés legal e impuestos.

Se registra segregaciones valorativas que obligatoriamente se deben efectuar a través del tiempo hasta su cancelación, en virtud de disposiciones legales de tipo laboral o estatutario como son los casos de los décimos terceros, cuarto, quinto sueldos, fondo de reserva laboral, jubilación patronal y otros conceptos acumulativos.

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Corriente:		
Proveedores	\$ 193.992,05	\$ 281.030,05
Proveedores gastos		\$ 9.596,91
Otras cuentas por pagar	\$ 12.423,45	\$ 32.466,80
Obligaciones patronales	\$ 17.859,19	\$ 24.147,38
IESS	\$ 7.999,69	\$ 6.510,89
Impuestos por pagar		

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

IVA	\$ 15.399,61	
1% IR	\$ 481,01	\$ 4.565,88
2% IR	\$ 17,12	\$ 160,96
8 - 10% IR	\$ 23,20	\$ 1,12
30% IVA	\$ 44,93	\$ 77,38
70% IVA	\$ 42,46	\$ 129,47
100% IVA	\$ 12,00	\$ 20,40
IR Empleados		\$ 10,00
Acreeedores varios	\$ 212,56	\$ 7.109,98
Retención al personal	\$ 449,12	\$ 375,75
Anticipo clientes	\$ 55.300,57	
IVA crédito facturas		\$ 5.378,21
Documentos por pagar		\$ 36.812,87

Largo plazo:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Banco del Pichincha	\$ 180.955,05	\$ 235.318,12
Produbanco		\$ 1.392,64
Banco Internacional	\$ 48.332,35	
Sra. Magdalena Martínez	\$ 12.116,01	\$ 12.116,01
Filomena Andrade	\$ 24.400,00	\$ 24.400,00

**PATRIMONIO \$ 499.306,50**

**NOTA N° 05**

**PATRIMONIO**

PATRIMONIO	Año 2011	Año 2010	Varicación
Capital Social	331,520.00	331,520.00	-
Reservas	4,999.11	4,999.11	-
Resultados años anteriores	55,991.42	12,138.71	43,852.71
Resultado del Ejercicio	106,795.97	39,341.30	67,454.67
<b>SUMA PATRIMONIO:</b>	<b>499,306.50</b>	<b>387,999.12</b>	<b>111,307.38</b>

Capital Social, son aportes realizados en especie o efectivo por socios, sumado o restado los resultados registrados por la entidad durante su existencia permanente; resultados que son medidos periódicamente a través de cada uno de los ejercicios económicos financieros. Los aumentos o disminuciones se realizan mediante reformas de constitución.

Reservas, surgen de los resultados positivos y se acredita con los valores que destinen o asignen los socios de sus ganancias, dentro de los que disponen las Leyes. Pero cuando los resultados son negativos, surge el déficit que significa una disminución de capital social.

Conformación del Capital Social:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Juan Durán	\$ 169.904,00	\$ 169.904,00
Dora Cardoso	\$ 161.616,00	\$ 161.616,00

**C.P.A. Ing. Com. Carlos Tixi Campoverde.**

Auditor Externo Independiente - Registro Nacional N°. SC-RNAE-398.

Reservas:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
Reserva Legal	\$ 3.875,72	\$ 3.875,72
Reserva por revaluación	\$ 1.123,39	\$ 1.123,39

Resultados:

	<u>Año 2011</u>	<u>Año 2010</u>
No distribuidas años anteriores	\$ 55.991,42	\$ 12.138,71
Año económico 2011	\$ 106.795,97	\$ 39.341,30

No se encuentra contabilizada la Conciliación Tributaria.

**NOTA N° 06**

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	Año 2011	Año 2010	Varicación
	-	-	-
	-	-	-
<b>UMA CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS:</b>	-	-	-

Esta cuenta se utiliza como contrapartida de la cuantificación y demostración de las contingencias o responsabilidades que puede afectar la estructura financiera de la compañía como consecuencia de los compromisos o contratos propios que en determinado momento podrían convertirse en obligaciones de la compañía.

**NOTA N° 07**

**ESTADO DE RESULTADOS.**

COMPARACION RESULTADOS	Año 2011	Año 2010	Varicación
INGRESOS OPERACIONALES	906,031.05	836,846.89	69,184.16
INGRESOS NO OPERACIONALES	8,538.90	8,660.56	-121.66
<b>TOTAL INGRESOS:</b>	<b>914,569.95</b>	<b>845,507.45</b>	<b>69,062.50</b>
COSTOS	547,501.50	571,760.81	-24,259.31
GASTOS OPERACIONALES	260,272.48	234,405.34	25,867.14
<b>UTILIDAD NO OPERACIONAL:</b>	<b>807,773.98</b>	<b>806,166.15</b>	<b>1,607.83</b>
<b>UTILIDAD/PERDIDA AÑO ECONOMICO:</b>	<b>106,795.97</b>	<b>39,341.30</b>	<b>67,454.67</b>

Los Ingresos, provienen del cumplimiento del objeto de la Compañía.

Los gastos, se acumulan por los costos de las mercaderías y los gastos operacionales y no operacionales que se realizan.

## **OTROS CRITERIOS DEL AUDITOR EXTERNO**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

Las Notas a los Estados Financieros emitidos por la Administración, se emiten en atención a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

La profesional responsable de la contabilidad se ha integrado en el presente año y se encuentra conociendo el sistema y proceso, razón que expone esta situación en las Notas Contables.

### **COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

La Administración revela que “no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los Balances”, desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

También revela que están en proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en cumplimiento del cronograma estructurado con este propósito entregado en la Intendencia de Compañías Cuenca.

### **INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

De acuerdo con la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del R.O. 740 de 8 de enero de 2003, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre de 2011, será presentado por separado hasta mayo 31 del 2012, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparará el contribuyente; consecuentemente la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el Estado de Situación a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

## **OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO**

**PARA: LOS SOCIOS DE AUSTRAL CIA. LTDA.**

Efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dichos estudios y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de GRAFISUM CIA. LTDA.

La administración de GRAFISUM CIA. LTDA., es la única responsable por el diseño y preparación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y de ser posible mejorar el sistema de control interno.

Cuenca, a 18 de junio del 2012.

  
**C.P.A. Ing. Com. Carlos R. Tixi Campoverde.**  
**AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**  
**REGISTRO NACIONAL N° SC-RNAE-398.**  
**C.P.A. REGISTRO NACIONAL N° 8019.**

GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.

NOTAS ACLARATORIAS

No podría dar un análisis a las cuentas de los balances, ni dar un informe de las cosas relevantes de los mismos, ya que no era la contadora en el periodo 2011, ya que mi ingreso fue en el mes de marzo del 2012, pero a continuación realizare un análisis breve de algunas novedades.

1. CLIENTES: El valor en la cuenta por cobrar clientes es representativa, porque el mes de noviembre y diciembre es la de mayor producción, por lo que nuestros clientes no cancelan todavía los valores.
2. REALIZABLE: Este valor es bajo ya que la entrega de los trabajos es de forma inmediata de acuerdo a las necesidades de los clientes.
3. ACTIVOS FIJOS: Los activos fijos se están depreciando de acuerdo a los porcentajes establecidos.
4. PAGOS ANTICIPADOS: Se están dando de baja de acuerdo a las pólizas y seguros existentes.
5. PASIVO CORRIENTE
  - a. PROVEEDORES: El valor es representativo ya que nosotros adquirimos para nuestros trabajos en el mes de noviembre y diciembre y tenemos 45 días para su cancelación.
  - b. OBLIGACIONES PATRONALES: Se informa que estas están al día y lo único que tenemos por cancelar es el mes de diciembre.
  - c. IMPUESTOS S.R.I.: Se informa que están al día y el único por cancelar es el mes de diciembre
6. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO: Estas se encuentran al día en sus pagos.
7. CAPITAL SOCIAL: Tengo la novedad que no están contabilizadas el 15% de trabajadores, la reserva legal, el 25% de Impuesto a la Renta, ni las utilidades de los socios.

  
C.P.A. LORENA MONTALEZA T.

CONTADORA GRAFISUM CIA. LTDA.

GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

DETALLE	AUXILIAR	SUB. TOTAL	TOTAL	DETALLE	AUXILIAR	SUB. TOTAL	TOTAL
ACTIVO CORRIENTE			324.994,06	PASIVO CORRIENTE			
ACTIVO DISPONIBLE		32.193,34		PASIVO EXIGIBLE		304.256,86	570.060,27
Caja	3.253,90			Ctas. x pag. Proveedores	193.992,05		
Bancos	28.939,44			Otras cta. x pag.	12.423,45		
ACTIVO EXIGIBLE		254.328,65		Obligaciones Patronales	17.859,19		
Clientes	135.465,00			Less por pagar	7.999,69		
Deudores varios	11.316,92			Impuestos por pagar	16.020,23		
Anticipo de empleados	428,04			Acreedores varios	212,56		
Cuentas por cobrar accionistas	57.766,25			Retenciones al personal	449,12		
- Provisión incobrables	(3.105,51)			Anticipo de clientes	55.300,57		
Impuestos Anticipados	42.631,97			PASIVO LARGO PLAZO		265.803,41	
Pagos Anticipados	9.825,98			Obligaciones Bancarias	229.287,40		
ACTIVO REALIZABLE		38.472,07		Ctas. x pag. Largo plazo	36.516,01		
Inv. productos proceso	10.632,44						
Inv. Materia prima	15.469,63						
Inv. Materiales Indirectos	12.370,00						
ACTIVO FIJO			744.372,71	PATRIMONIO			499.306,50
DEPRECIABLE		1.368.485,27		CAPITAL SOCIAL		331.520,00	
Muebles y Enseres	23.511,06			Socios	331.520,00		
Equipos de Oficina	4.958,76			RESERVAS		4.999,11	
Vehiculos	113.556,63			Legal	3.875,72		
Maquinaria y Equipo	1.005.361,95			Patrimonial	1.123,39		
Edificios e Instalaciones	145.249,36			RESULTADOS		162.787,39	
Equipo de Computación	75.847,51			Utilidad años anteriores	55.991,42		
NO DEPRECIABLES		3.129,00		Utilidad del ejercicio	106.795,97		
Terrenos	3.129,00						
- DEPRECIACION ACUMULADA		(627.241,56)					
Dep. Acum. Mub. Y Ens.	(9.707,56)						
Dep. Acum. Equipo Ofic.	(3.497,47)						
Dep. Acum. Vehiculos	(73.277,17)						
Dep. Acum. Maq. Y Equipo	(470.503,35)						
Dep. Acum. Edificios	(57.599,27)						
Dep. Acum. Equipo Comp.	(62.656,74)						
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>1.069.366,77</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>1.069.366,77</b>

  
SR. JUAN DIEGO DURÁN ANDRADE  
REPRESENTANTE LEGAL

GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.

  
CP.A. LORENA MONTALAZA T.  
CONTADOR  
GRAFISUM CIA. LTDA.

**GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

DETALLE	AUXILIAR	SUB. TOTAL	TOTAL
<b>INGRESOS</b>			914.569,95
<b>VENTAS NETAS</b>		906.031,05	
Ventas brutas	941.030,35		
Descuento ventas	(15.658,00)		
Devolucion Ventas	(19.341,30)		
<b>INGRESOS NO OPERATIVOS</b>		8.538,90	
Otros Ingresos	8.538,90		
<b>COSTO DE VENTAS</b>			547.501,50
<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>		(10.632,44)	
inv. Prod. Terminados	(10.632,44)		
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>		405.437,44	
Materia Prima	196.697,17		
Materiales Indirectos	88.550,33		
Mano de obra directa	120.272,61		
Descuento en Compras	(82,67)		
<b>GASTOS DE FABRICACION</b>		152.696,50	
Mano de obra indirecta	5.848,29		
Mantenimiento y reparaciones	14.291,92		
Servicios Basicos	6.786,57		
Otros Materiales Utilizados	6.853,72		
Depreciaciones	105.090,63		
Otros gastos de Fabricación	13.825,37		
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			260.272,48
<b>GASTOS DE VENTAS</b>		41.487,99	
Sueldos Ventas	12.482,13		
Diversos en Ventas	29.005,86		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>		182.728,88	
Sueldos Administrativos	128.142,27		
Comunicaciones	6.428,38		
Cargos Fijos	20.651,77		
Suministros	2.544,96		
Servicio Básicos	2.820,63		
Diversos Administrativo	14.101,39		
Impuestos y Contribuciones	3.967,50		
Mantenimiento	4.071,98		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		36.055,61	
Intereses Bancarios	21.085,36		
Otros Gastos Financieros	629,29		
Intereses pagados a terceros	4.021,85		
No Deducibles	10.319,11		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>106.795,97</b>

  
**SR. JUAN DIEGO DURAN ANDRADE**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.**

  
**C.P.A. LORENA MONTALEZA T.**  
**CONTADOR**  
**GRAFISUM CIA. LTDA.**



GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO al 31 de diciembre del año 2011, en U.S.D.

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS			
Incrementa Documentos y cuentas por cobrar	-46.914,74		-190.858,13
Disminuye Inventarios	-3.812,36		
Disminuye Otros activos corrientes	2.202,08		
Aumenta Pasivo de corto plazo	-142.333,11		
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Incrementa propiedad planta y equipo	77.642,89		77.642,89
Sin movimiento activo no corriente	-		
Sin movimiento acciones y participaciones	-		
Sin movimiento activo diferido	-		
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Aumenta Pasivo no corriente	-33.929,74		80.533,03
Sin movimiento Pasivo diferido	-		
Sin movimiento Capital social	-		
Disminuye Reservas: legal y facultativa - sin contabilizar la distribución	-1.257,52		
Incrementa Aportes futura capitalización	23.689,91		
Incrementa Utilidad del ejercicio sin distribución	92.030,38		
AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	-32.682,21		
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO	32.193,34		
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	64.875,55		
	<b>PRUEBA</b>		<b>-32.682,21</b>

  
SR. JUAN DIEGO DURAN ANDRADE  
Gerente General

  
C.P.A. LORENA MONTALEZA T.  
Contador General

ECUATORIANA\* \*\*\*\*

V4443V4442

CASADO  
SECUNDARIA

DORA CATALINA CARDOSO MARTINEZ  
PEQUENO INDUSTRIAL

BRAULIO DURAN  
FILOMENA ANDRADE  
CUENCA

02/03/2010

02/03/2022  
FECHA DE CADUCIDAD

FORMA:

REN 2347269



REPUBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACION Y CEBULACION

CEDULA DE CIUDADANIA No 010182210-4

DURAN ANDRADE JUAN DIEGO  
AZUAY/CUENCA/EL SABRARIO

27 MARZO 1961

FECHA DE NACIMIENTO  
REG. CIVIL 002-00000839 M

AZUAY/ CUENCA  
EL SABRARIO

FIRMA DEL CEDULADO

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL  
CERTIFICADO DE VOTACIÓN  
REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 07/05/2011

145-0004 NÚMERO 0101822104 CÉDULA

DURAN ANDRADE JUAN DIEGO

AZUAY CUENCA  
PROVINCIA EL BATAN  
PARROQUIA

FJ PRESIDENTA (E) DE LA JUNTA

REPUBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCION GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACION Y CEDULACION

CEDULA DE CIUDADANIA N. 010246417-9

MONTALEZA TAPIA OLGA LORENA

AZUAY/CUENCA/SAN BLAS

30 OCTUBRE 1973

011 0149 04197 F

AZUAY CUENCA ACT SEXO

SAGRARIO 1973

*Olga Montaleza*

ECUATORIANA\*\*\*\*\* E433314242

CASADO EDILER A PULLA CELLERI

SUPERIOR CONT.PUBLICO-AUDITOR

FRANCISCO ROLANDO MONTALEZA O

OLGA MARIA TAPIA RIOS

CUENCA 19/11/2002

19/11/2014

REN 0076936

Azy

*[Signature]*

PULGAR DERECHO

REPUBLICA DEL ECUADOR  
CONSEJO NACIONAL ELECTORAL  
CERTIFICADO DE VOTACION

REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 07/05/2011

167-0014 NÚMERO

0102464179 CÉDULA

MONTALEZA TAPIA OLGA LORENA

AZUAY CUENCA

PROVINCIA CANTÓN

TOTORACOCHA -

PARROQUIA ZONA

*[Signature]*

EJ. PRESIDENTA (E) DE LA JUNTA

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
 MINISTERIO DE REGISTRO CIVIL  
 Y CENSAL  
 No. 010428232-2  
 VINTIMILLA  
 ABAD  
 24/07/2006  
 0436329  
 PULGAR DERECHO

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
 MINISTERIO DE REGISTRO CIVIL  
 Y CENSAL  
 No. 010428232-2  
 VINTIMILLA  
 ABAD  
 24/07/2006  
 0436329  
 PULGAR DERECHO

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
 CONSEJO NACIONAL ELECTORAL  
 CERTIFICADO DE VOTACIÓN  
 REFERÉNDUM Y CONSULTA POPULAR 07/05/2011

301-0020 NÚMERO  
 0104282322 CÉDULA

VINTIMILLA ABAD ANA MARIA

AZUAY CUENCA  
 PROVINCIA CANTÓN  
 YANUNCAY  
 PARROQUIA

F.) PRESIDENTA (E) DE LA JUNTA