

## INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.

<u>Notas</u>		<u>Página.</u>
Nota 1	Información de la compañía	2
Nota 2	Resumen de las principales políticas contables	2
Nota 2.1.	Bases de presentación	2
Nota 2.2.	Moneda de presentación y moneda funcional	3
Nota 2.3.	Propiedad, planta y equipo	3
Nota 2.3.1.	Depreciación	3
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios	4
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de inventarios	4
Nota 2.5.	Clientes	4
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	4
Nota 2.7.	Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción de costos indirectos y desperdicios de producción	4
Nota 2.8	Reconocimiento del ingreso	4
Nota 2.9.	Reconocimiento del Costo	5
Nota 2.10.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	5
Nota 3	Notas a los Estados Financiero	5
Nota 3.1.	Ingresos de actividades ordinarias	
5		
Nota 3.2.	Otros ingresos	
6		
Nota 3.3.	Costos Financieros	6
Nota 3.4.	Ganancias antes de Impuestos	6
Nota 3.5.	Participación de trabajadores	7
Nota 3.6	<i>Impuesto a la Renta</i>	7
Nota 3.7.	Reserva legal	7
Nota 3.8.	Activo Financiero	7
Nota 3.9.	Inventarios	8
Nota 3.10.	Pagos Anticipados	8
Nota 3.11.	Activos por Impuestos Corrientes	8
Nota 3.12.	Propiedades, planta y equipo	9
Nota 3.13.	Cuentas por pagar	9
Nota 3.14.	Obligaciones con Instituciones Financieras	10
Nota 3.15.	Patrimonio	10

## **Nota 1. Información de la Empresa.**

Gráficas y Suministros GRAFISUM Cía. Ltda. es una Compañía Limitada creada con escritura de constitución el 16 de noviembre del 1988 con número de expediente en la Superintendencia de Compañías 31030, e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de enero de 1989

El negocio principal es la producción y comercialización de artículos de Imprenta, que son fabricados en la planta de acuerdo a órdenes de producción que ingresan en la compañía, la misma que da servicio al Austro.

La Compañía está ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia El Batán, Charles Darwin 2-69 y Av. Remigio Crespo sector Feria Libre.

La Compañía está formada por dos socios, cuyo capital social está conformado de la siguiente manera:

<b>SOCIOS</b>	<b>MONTO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO	169.904,00	51.25%
CARDOSO MARTINEZ DORA CATALINA	161.616,00	48.25%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013, la compañía tuvo un total de 39 empleados, 3 administrativos, 12 oficina, 2 ventas y 22 en producción.

## **Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía

### **Nota 2.1 Bases de presentación**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Graficas y Suministros Grafisum Cía. Ltda. se ha elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

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 se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en la nota 3.

## Nota 2.2. Moneda de presentación y moneda funcional

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, mediación y presentación de la información financiera.

## Nota 2.3. Propiedad, Planta y Equipo

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada de mayor a tres años y un costo superior a USD\$ 100,00, siempre destinado al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan el valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del periodo en el que se incurren.

A continuación detallo los bienes adquiridos en el ejercicio económico 2013:

CAN	DESCRIPCION	FECHA	COSTO	ESTADO
1	PEGADORA MARCA JANGENBERG IBERICA	14/02/2013	32.000,00	BUENO
1	VEHICULO 4 RUNNER	16/04/2013	83.919,64	NUEVO
1	MESA BRIBADORA Y VARIOS	10/05/2013	63,50	BUENO
1	MAQUINA PEGADORA DE ORO	10/05/2013	200,00	BUENO
1	MAQUINA CORTADORA CITOPLAS	10/05/2013	500,00	BUENO
1	COMPRESOR INGERSOL RAND	10/05/2013	1.200,00	BUENO
1	IMPRESORA XEROX 3550	23/09/2013	855,00	NUEVO
1	COMPUTADORA AOC	20/05/2013	312,50	NUEVO
1	IMAC 21" CORE I5	15/08/2013	1.589,00	NUEVO
1	IMAC 21" CORE I5	21/10/2013	1.747,89	NUEVO

### Nota 2.3.1. Depreciación

La compañía deprecia sus propiedades, planta ya equipo bajo el método lineal, en base a la estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas.

#### **Nota 2.4 Valoración de Inventarios.**

La compañía valora sus inventarios al costo a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP), y, el valor de neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrieron para su venta.

##### **Nota 2.4.1. Baja o retiro de inventarios.**

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño, deben rebajarse al valor neto, reconociéndolo como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

#### **Nota 2.5 Clientes.**

La Compañía otorga crédito a sus clientes con un plazo de 30 y 60 días a Compañías de Publicidad y Entidades del Sector Público.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

#### **Nota 2.6. Provisión para incobrables.**

La provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no amerite llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por más de 3 años.

#### **Nota 2.7 Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.**

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en que se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basarán en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

#### **Nota 2.8 Reconocimiento del Ingreso.**

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador el bien, a cambio de un Valor Razonable, el cual a más de ser medido con fiabilidad

permitirá obtener a las entidades un beneficio futuro. El importe de ingresos se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos en ventas otorgados a algunos clientes.

Dentro de este contexto, se discrimina e informa en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: Trabajos de Imprenta, que son elaborados en la Compañía de acuerdo a lo solicitado por el cliente y en algunos casos con la entrega en sus respectivos locales.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos por venta de desechos, multas de empleados, etc.

#### **Nota 2.9. Reconocimiento del Costo.**

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde la impresión hasta el terminado del bien.

El método que la compañía aplica para calcular el costo de producción es el histórico, que se presentan mediante la hoja de costos por órdenes de producción.

#### **Nota 2.10 Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo**

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones a pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación de saldo inicial y final del período contable.

### **Nota 3. A los Estados Financieros**

#### **Nota 3.1. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de Trabajos de Imprenta como (folletos, revistas, afiches, etc.)

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
VENTAS BRUTAS	1'011.518,09	1'142.690,86
(-) DESCUENTO VENTAS	14.490,44	10.572,60
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>997.027,65</b>	<b>1'132.118,26</b>

### Nota 3.2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen cobros por venta de desechos, indemnizaciones de seguros, multas de empleados y varios dando un total de USD\$ 8.122,19

### Nota 3.3. Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por pago de intereses por los préstamos concedidos por el Banco Pichincha con garantía del Edificio por un valor USD\$ 215.000,00 y Muebles y Enseres por USD\$13.467,20, en el Produbanco la maquinaria 1 Stalfolder Proline ti-52/4/4-kb 52 y el Banco Internacional la maquina prensa Heidelberg Print master 2 colores 70 x 50, Toyocosta el vehículo y gastos normales de operación de la cuenta corriente.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
INTERESES PRESTAMO BANCARIO	19.084,13	33.988,64
OTROS GASTOS FINANCIEROS	812,95	1.080,17
INTERESES PAGADOS A TERCEROS	946,20	5.347,84
<b>TOTAL</b>	<b>25.193,10</b>	<b>43.194,71</b>

### Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
VENTAS	997.027,65	1'132.118,26
OTROS INGRESOS	6.941,26	8.122,19
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1'003.968,91</b>	<b>1'140.240,45</b>
(-) COSTO DE VENTAS	598.995,80	651.262,81
(-) GASTOS DE VENTAS	63.495,63	70.860,83
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	198.295,47	247.927,89
(-) GASTOS FINANCIEROS	28.058,53	43.194,71
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>115.123,48</b>	<b>126.994,21</b>

### Nota 3.5 Participación de trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación de trabajadores, que da un total de

Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 126.994,20 X 15% = 19.049,13

### Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta en el año 2012 genero impuesto a la renta pero no se realizó el pago porque las retenciones fueron superiores, en tanto que para la utilidad generada en el año 2013, luego de la conciliación tributaria en la que agregan los gastos no deducibles por concepto de *gastos efectuados sin factura de compra* USD\$ 2.778,06 y por otro lado se beneficia de una deducción especial por discapacidad que corresponde el 150% de la remuneración de la trabajadora Viviana Feicán quien mantiene una discapacidad. De acuerdo a la ley de régimen tributario el impuesto a la renta se aplica el 22% de la utilidad conciliada USD\$ 22.657,02 cuyo cálculo se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	97.854,96	107.945,08
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	1.106,28	2.778,06
<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>98.961,24</b>	<b>110.723,14</b>
(-) 150% Deducción especial por Discapacidad	7.824,30	7.736,68
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	91.136,94	102.986,46
22% IMPUESTO A LA RENTA	20.050,13	22.657,02

### Nota 3.7. Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 5% , cuyo valor es de USD\$ 5.149,32

Utilidad Antes de Reserva Legal \$ 22.657,02 X 5% = 5149.32

### Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes, deudores varios, anticipo de empleados, consta el Sr. Juan Diego Duran Andrade que es uno de los socios pero se descuenta el valor de su sueldo, por lo que detallo las cuentas en el siguiente cuadro.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
CLIENTES	154.709,41	194.144,26
DEUDORES VARIOS	17.729.60	20.465,74
ANTICIPO DE EMPLEADOS	1.916.50	48.888,31
<b>TOTAL</b>	<b>174.355.51</b>	<b>263.498,31</b>

### Nota 3.9. Inventarios

Los inventarios están compuestos por *Inventario de Productos en Proceso*, *Inventario de Materia Prima* e *Inventario de Materiales Indirectos*.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	17.659,47	30.668,19
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	16.402,87	18.910,18
INVENATRIO DE MATERIAL INDIRECTO	14.469.22	14.162,03
<b>TOTAL</b>	<b>48.531,56</b>	<b>63.740,40</b>

### Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores, y seguros.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
SEGUROS ANTICIPADOS	4.580,37	4.149,03
ANTICIPO (proveedores)	8.394,21	8.194,98
<b>TOTAL</b>	<b>12.974,58</b>	<b>12.344,01</b>

### Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como retenciones en la fuente de IVA, los mismo que cuentan con saldos a favor de GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Anticipo impuesto a la renta	789,97	
Crédito Tributario IVA 30-70%	3.215,69	6.275,35
Retenciones Fuente Años Anteriores	3.712,08	4.542,99
Impuesto al valor agregado Pagado	9.860,43	7.614,31
Retenciones Fuente Clientes	20.217,68	10.918,39
<b>TOTAL</b>	<b>37.795,85</b>	<b>29.351,04</b>

### Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo que está compuestos de planta industrial, maquinaria, vehículos, equipo de computación, muebles y enseres, los mismos que se encuentran debidamente depreciándose.

El vehículo nuevo que se adquirió por un valor superior a lo que permite la ley se está procediendo a depreciar solo por el valor de \$35.000,00

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
MUEBLES Y ENSERES	23.505,26	23.505,26
EQUIPO DE OFICINA	4.953,46	5.132,46
VEHICULOS	113.552,63	197.472,27
MAQUINARIA Y EQUIPO	1'077.775,62	1'111.739,12
EDIFICIO E INSTALACIONES	145.249,36	145.249,36
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	80.132,61	85.248,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>1'445.168,74</b>	<b>1'568.346,27</b>
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	712.052,48	804.205,46
<b>SALDO AL FIN DEL PERIODO</b>	<b>733.116,26</b>	<b>764.140,81</b>

### Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en cuentas por pagar proveedores, otras cuentas por pagar, obligaciones patronales, IESS por pagar, impuestos por pagar, documentos por pagar, acreedores varios, retenciones personal y anticipo de clientes.

La cuenta de anticipo de clientes tiene un valor elevado ya que corresponde a pagos de clientes por trabajos que desea que los realicemos, siendo el mes de diciembre en donde más se produce este fenómeno ya que se entrega los pedidos en el mes de enero del año siguiente.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Cuentas por pagar proveedores	176.327,44	201.272,97
Otras cuentas por pagar	8.827,40	68.103,84
Obligaciones Patronales	35.512,55	41.186,20
I.E.S.S. por pagar	9.661,47	10.357,35
Impuestos por pagar	20.281,66	35.080,78
Acreedores Varios	2.306,09	10.325,75
Retenciones al Personal	817,12	668,22
Anticipo de Clientes	71.732,98	62.103,12
<b>TOTAL</b>	<b>325.466,71</b>	<b>429.098,23</b>

### Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar la adquisición de maquinaria, equipos de computación y el vehículo. Fue necesario el contar con inyección de recursos, se procedió a solicitar a Instituciones Bancarias Privadas, como el Banco Internacional, Pichincha y Produbanco, siendo algunos de años anteriores y otros del año 2013 dando un total de \$133.936,98 corriente, a largo plazo de \$92.703,20 y a terceros \$36.516,01 que se detalla a continuación.

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Produbanco corriente	23.017,05	10.600,25
Banco del Pichincha corriente	73.428,07	75.889,59
Banco Internacional corriente	12.061,03	47.446,54
Produbanco largo plazo	34.648,79	24.109,79
Banco del Pichincha largo plazo	145.697,53	92.703,20
Banco Internacional largo plazo	24.640,26	14.161,17
Préstamo terceros largo plazo	36.516,01	36.516,01
<b>TOTAL</b>	<b>350.008,74</b>	<b>301.426,55</b>

### Nota 3.15 Patrimonio

<b>CUENTA</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Capital social	331.520,00	331.520,00
Reservas	4.999,11	4.999,11
Patrimonio NIFFS	-13.336,67	-13.336,67
<b>TOTAL</b>	<b>323.182,44</b>	<b>323.182,44</b>

No se encuentra por el momento realizado el ajuste de cierre para poner en cuentas por pagar el 15% de empleados, la reserva legal, el Impuesto a la Renta, ni las utilidades que se procede a pagar deudas pendientes de los socios.

Atentamente,



C.P.A. LORENA MONTALEZA TAPIA  
CONTADOR GRAFISUM CIA. LTDA.  
Cuenca, 28 de Marzo del 2014