NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014

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:

SOCIOS	MONTO	PORCENTAJE
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 2014, la compañía tuvo un total de 38 empleados, 2 administrativos, 13 oficina, 1 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 han 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 al 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.

Nota 2.3.1. Depreciación

La compañía deprecia sus propiedades, planta y equipo bajo el método lineal, en base a la estimación de la vida útil.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o 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 incurrían 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 es 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.

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 cual 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.

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.)

CUENTA	2013	2014
VENTAS BRUTAS	1'142.690.86	1'225.343.88
(-) DESCUENTO VENTAS	10.572.60	12.062,44
VENTAS NETAS	**1'132.118,26**	**1'213.281,44**

En el año 2014 podemos observar que hay un incremento del 7,23% en las ventas, respecto al año 2013.

Nota 3.2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen cobros por venta de desechos, indemnizaciones de seguros, multas de empleados y otros dando un total de USD$ 3.427,21. También en esta cuenta consta la rentabilidad en la venta de un vehículo por un valor de USD$13.253,13

Nota 3.3. Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por pago de intereses por los préstamos concedidos por los Bancos: Pichincha, Produbanco e Internacional.

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

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

CUENTA	2013	2014
VENTAS	1'132.118.26	1'213.421,17
OTROS INGRESOS	8.122,19	16.680,34
TOTAL INGRESOS	**1'140.240,45**	**1'230.101,51**
(-) COSTO DE VENTAS	651.262,81	732.704,87
(-) GASTOS DE VENTAS	70.860,83	97.450,46
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	247.927,89	253.283,83
(-) GASTOS FINANCIEROS	43.194,71	24.264,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	**126.994,21**	**122.397,44**

Nota 3.5 Participación de trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el valor de la utilidad del ejercicio se calcula el 15% de participación de trabajadores, que da un total de

Utilidad antes Participación Trabajadores $ 122.397,44 X 15% = 18.359,62

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta en el año 2014 genera el valor de USD$24.944,08, resultado obtenido luego de la conciliación tributaria en la que se agregan los gastos no deducibles por concepto

de gastos efectuados sin factura de compra USD$ 1.601,56 y por provisión para Jubilación Patronal del personal con menos de 10 años de servicio USD$16.513,68

Por otro lado se beneficia de una deducción especial por discapacidad que corresponde el 150% de la remuneración de la trabajadora Viviana Feicán por un monto de USD$8.770,86

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$3.954,69

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes, anticipo de empleados, y Cuentas por Cobrar Accionistas que son realizados al Sr. Juan Diego Duran

CUENTA	2014	
CLIENTES	135.426,27	
C x COBRAR ACCIONISTAS	48.749,53	
ANTICIPO DE EMPLEADOS	381.50	
TOTAL	**174.355.51**	

Nota 3.9. Inventarios

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

CUENTA	2014
INVENTARIO MATERIA PRIMA	18.734,90
INVENTARIO MATERIALES INDIRECTOS	15.605,49
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	10.800,75
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	18.448,65
TOTAL	**63.589,79**

Nota 3.10 Pagos Anticipados

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

CUENTA	2014
SEGUROS ANTICIPADOS	5.191,79
ANTICIPO A PROVEDORES	23.856,32
TOTAL	29.048.11

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.

CUENTA	2014
RETENCIONES DE IVA	4.948,60
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	13.985,96
CREDITO TRIBUTARIO IVA (COMPRAS)	16.413,21
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	305,94
TOTAL	35.653,71

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 están debidamente depreciándose.

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, acreedores varios, retenciones al personal por compras en Supermaxi, Imporsopapel y Retenciones Judiciales; y anticipo de clientes.

Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

En la empresa existen créditos bancarios adquiridos en años anteriores, quedando en el año 2014 saldos por pagar corrientes, es decir con vencimiento a un año plazo la cantidad de USD$63.592,44; y a largo plazo el valor de USD$67.381,96

Nota 3.15 Reserva Jubilación Patronal

En el año 2014 se realiza el estudio actuarial para reserva por Jubilación Patronal y Desahucio, obteniéndose el siguiente detalle:

Reserva para Jubilación Patronal, empleados con más de 10 años de servicio 12.812,30

Reserva para Jubilación Patronal, empleados con menos de 10 años de servicio 16.606,38

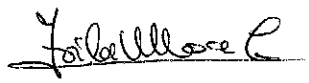
Provisión Bonificación por Desahucio 11.051,59

El valor de USD$16.606,38 se registró como gasto no deducible, el valor de USD$12.812,30 no se registra en gastos ya que en el año 2012 se registró el valor de $12.905,oo por este concepto. El valor de USD$11.051,59 se cargó al gasto deducible.

Nota 3.16 Patrimonio

El valor del capital social es de USD$331.520,00. La reserva legal hasta el año 2013 suma USD$9.025,04 más la reserva del año 2014 alcanza al valor de USD$12.979,73.

Atentamente,



ZOILA ULLOA CABRERA
CONTADOR GRAFISUM CIA. LTDA.
Cuenca, 6 de Abril del 2015