

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017

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 a nivel nacional.

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 hasta el 31 de diciembre del año 2014 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%

El 19 de noviembre del año 2015, según escritura pública realizada en la Notaría Decima Séptima del cantón Cuenca, e inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre de 2015, se registra el aumento de capital por el valor de 83.480 dólares de los Estados Unidos de América, quedando a diciembre del 2015 un capital total de \$415.000 conformado de la siguiente manera:

SOCIOS	MONTO	PORCENTAJE
DURAN ANDRADE JUAN DIEGO	212.688,00	51.25%
CARDOSO MARTINEZ DORA CATALINA	202.312,00	48.25%

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2017, la compañía tuvo un total de 34 empleados, 2 administrativos, 11 oficina, 2 ventas y 19 en producción, en resumen se ha disminuido en dos empleados en la parte de producción y uno en administración, respecto al año 2016.

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. Se ha determinado la utilización de \$300,00 dólares para gastos de caja chica, los mismos que serán reembolsables aproximadamente en 15 días. Los cobros en efectivo a los clientes son depositados en las cuentas bancarias, con excepción de ciertos pagos que obligadamente se deben realizar en efectivo.

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.

En lo que respecta a nuevas adquisiciones de Maquinaria y Equipos en el año 2017, no se han realizado mayores adquisiciones debido básicamente a la falta de recursos económicos, sin embargo se adquirieron los siguientes activos, que fueron necesarios: el 9 de febrero del 2017 se adquiere una plastificadora metálica A3 por 166.67 dólares. El 23 de agosto se adquiere un Taladro de banco giratorio por el valor de 141,18 dólares. El 3 de octubre se adquiere una pistola manual aplicadora de Hotmelt por 830.00 dólares. El 26 de octubre se compra una selladora en L manual y un tunner pequeño por el valor de 2.184,89 dólares.

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, que oscila entre 10 y 15 años, con excepción de los equipos de computación que se lo hace a tres años.

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 incurrierían 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. En el año 2017 no existe inventario de materiales dañados y por lo tanto no se da baja ningún material.

Nota 2.5 Clientes.

La Compañía otorga crédito a sus clientes con un plazo de 30 y 60 días a clientes en general, compañías de publicidad y entidades del Sector Público, localizados en su mayoría en el Austro. 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, y que corresponden a ventas del año 2017.

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 el 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.

En el año 2017 la producción se ha incrementado proporcionalmente a las ventas, ya que la producción de GRAFISUM se realiza en función de los pedidos de los clientes, en el año 2017 la producción se incrementó en un 0.84% respecto del año 2016.

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, luego de la deducción de los descuentos en ventas otorgados a algunos clientes, los ingresos alcanzaron en el año 2017 un valor de \$958.121,91

Dentro de este contexto, se discrimina e informa en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios, es decir venta de productos, de los que se consideren extraordinarios, y que provienen de transacciones ajenas a la actividad principal del negocio, tales como; intereses ganados en inversión en los bancos, ganancias por reversión de pasivos por beneficios a empleados, como es la provisión de jubilación patronal de los empleados retirados, la utilidad por venta de activos; en el año 2017 se vende el vehículo RUNNER y la moto KTM; también están la indemnización de pólizas de seguro, en equipos.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: Trabajos de Imprenta, revistas, agendas, cajas, fundas shopping, documentos legales, etc., que son elaborados en la compañía de acuerdo a lo solicitado por el cliente, los mismos que son entregados en la empresa y en algunos casos con la entrega en sus respectivos locales.

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 el diseño, la impresión hasta el terminado del bien.

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 periodo 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, fundas shopping, documentos legales, etc.)

CUENTA	2016	2017
VENTAS BRUTAS	965.689,59	967.729,27
(-) DESCUENTO VENTAS	15.316,23	9.607,36
VENTAS NETAS	950.373,36	958.121.91

En el año 2017 podemos observar que hay un incremento del 0.84% en las ventas, respecto al año 2016, este incremento pequeño de \$8.025,55 dólares, podríamos considerar que se debe a que la situación económica del país que no ha mejorado respecto del año 2016, y Grafisum ha tenido que dar descuentos a los clientes.

Nota 3.2. Otros ingresos

Otros ingresos incluyen, intereses ganados en fondo ahorro en el banco del Austro, intereses en ahorros cuenta Mutualista Azuay, por \$376,71; ganancias por reversión de pasivos por beneficios de empleados, jubilación patronal provisionada de empleado retirados \$2.644,69; indemnización en pólizas de seguros \$7.481,25; utilidad en ventas de activos fijos \$42.142,86; otros ingresos \$2.896,35

Nota 3.3. Costos Financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por pago de intereses por los préstamos concedidos por los Bancos: Pichincha y Austro.

El préstamo concedido en agosto de 2016, por el Banco del Austro de \$100.000,00 a un plazo de 4 años, se paga por intereses el valor de \$8.295,37 en el año 2017. El préstamo del Banco Pichincha adquirido en el año 2015 para compra de maquinaria, por un monto de \$400.000 a un plazo de 5 años, los intereses del año 2017 suman la cantidad de \$24.126,53.

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	2016	2017
VENTAS	950.373,36	958.121,91
OTROS INGRESOS	3.723,00	55.541,86
TOTAL INGRESOS	954.096,36	1'013.663,77
(-) COSTO DE VENTAS	633.759,35	643.420,44
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	319.308,29	301.069,76
(-) GASTOS FINANCIEROS	43.667,53	34.707,26
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS	42.638,81	34.466,31

Haciendo un análisis del cuadro anterior vemos que las ventas en el 2017 se incrementaron en \$8.025,55 lo que representa un 0.84% más que en el año 2016; los gastos financieros bajan en \$8.960,27; ya que el valor adeudado de los préstamo del banco del Pichincha bajaron y de igual forma el préstamo del Banco del Austro; los gastos de administración y ventas bajan en un 6.06% debido a una baja en las comisiones sobre ventas pagadas a sociedades y personas naturales, y disminución del personal, y el costo de producción baja en 1.52%, lo que demuestra que los costos fijos como la mano de obra y depreciaciones afectaron al resultado del balance, obteniendo un resultado líquido de \$34.466,31 basado en la venta de vehículos.

Nota 3.5 Participación de trabajadores

Como la utilidad del año 2017 es de \$34.466,31 el valor del 15% de participación de empleados es de \$5.169,95; distribuidos en un total de 38 empleados, 34 que permanecen en la empresa y 4 retirados de acuerdo al tiempo trabajado y número de cargas.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

En el año 2017 el resultado de las actividades económicas de la empresa, es de una utilidad de \$34.466,31 generando un impuesto a la Renta, detallado en la siguiente conciliación tributaria:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2017

Utilidad del Ejercicio	34.466,31
-15% Participación empleados	5.169,95
-Amortización perdida 2016	8.616,58
+Gastos no deducibles	<u>15.223,10</u>
Utilidad Gravable	35.902,88
Impuesto Causado	7.898.63
Anticipo determinado ejercicio fiscal	10.275.98

Nota 3.7. Reserva Legal

Se calcula el 5% para reserva legal, del monto de la utilidad líquida que tiene el valor de \$603.16

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y anticipo de empleados

CUENTA	2016	2017
CLIENTES	99.960,60	149.933,41
ANTICIPO DE EMPLEADOS	62.70	1.602.85
TOTAL	99.477,13	151.536,26

El saldo de las cuentas por cobrar a clientes, corresponden a ventas del mes de noviembre y diciembre, lo que significa que hay un valor no representativo de saldos anteriores. El saldo de anticipo a empleados serán descontados en el rol del mes de enero, febrero y marzo.

Nota 3.9. Inventarios

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

CUENTA	2017
INVENTARIO MATERIALES	20.443,83
INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO	4.595,04
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	9.172,50
TOTAL	34.211,37

La valoración del inventario de materiales se realizó al costo promedio, y la valoración del inventario de productos en proceso y terminados, de acuerdo a las órdenes de producción registradas en el departamento de presupuestos. Se debe destacar que no se mantiene un inventario de productos terminados, el saldo que queda al final de cada mes, se factura en el mes siguiente.

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores, siendo los más representativos los entregados a Vernaza Grafic y Hernán Martínez, para compra de maquinaria.

CUENTA	2017
SEGUROS ANTICIPADOS	3.196,42
ANTICIPO A PROVEEDORES	11.028,37
TOTAL	14.224,79

En seguros anticipados se refiere a seguros de vehículos, maquinaria y equipo, los mismos que serán renovados el de vehículos en marzo del 2018, y el de maquinaria en el mes de agosto del 2018.

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, teniendo únicamente las retenciones de Impuesto a la renta saldos a favor de GRAFICAS Y SUMINISTROS GRAFISUM CIA. LTDA.

CUENTA	2017
RETENCIONES DE IVA	
RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA	10.709,19
TOTAL	10.709,19

Las retenciones de IVA se van liquidando cada mes. El monto de retenciones de impuesto a la renta está compuesto de la siguiente manera:

RETENCIONES DE IMPUESTO RENTA CLIENTES 2017	10.538,67
RETENCION IMPUESTO RENTA BANCOS	4,90

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de maquinaria, vehículos, equipo de computación, muebles y enseres, equipo de oficina, 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, con un saldo de 146.825,03 que corresponden a facturas de proveedores de materia prima, gastos, compra de activos fijos.

Otras cuentas por Pagar, en las que se registra valor de Sueldos x pagar del mes de diciembre \$16.234,47; valores por pagar al IESS por aportes de diciembre, préstamos quirografarios e hipotecarios, fondos de reserva por \$9.662,66; en la cuenta Impuestos por pagar, constan valor de retenciones de impuesto a la renta, retenciones de Iva, e Iva por pagar del mes de diciembre por un monto de \$17.348,61. El valor de \$14.381,13 que corresponden a gastos cancelados con Tarjetas de crédito, y varias retenciones al personal por compras en Supermaxi, Imporsopapel. La cuenta Anticipo de Clientes tiene un saldo de \$3.792,00

En la cuenta x pagar Proveedores de largo plazo, por \$9.964,10 corresponde a valores adeudados a la empresa TOYOCOSTA.

Nota 3.14 Obligaciones con Instituciones Financieras

En la empresa existen créditos bancarios adquiridos en años anteriores, quedando en el año 2017 saldos por pagar corrientes, es decir con vencimiento a un año plazo la cantidad de USD\$118.919,45; y a largo plazo el valor de USD\$147.417,16.

Los saldos de créditos bancarios corresponde con el Banco del Pichincha por un monto de \$195.154,52 y del Banco del Austro por \$71.182,09

Nota 3.15 Provisiones Sociales

En estas cuentas están registradas las provisiones de décimo tercero, décimo cuarto y vacaciones de los empleados que trabajaron hasta el 31 de diciembre de 2017. Debo anotar que todos los empleados de Grafisum acumulan los décimos, es decir el pago debemos realizar en el mes de agosto el décimo cuarto y en diciembre el décimo tercero. Para las vacaciones los empleados realizan una solicitud de vacaciones a Gerencia, con anticipación a la fecha que desean tomar.

Nota 3.16 Reserva Jubilación Patronal

La empresa GRAFISUM realiza cada año un estudio actuarial con la empresa COOFIA S.A., de la ciudad de Guayaquil, quedando al 31 de diciembre de 2017 los siguientes saldos.

Reserva para Jubilación Patronal, empleados con más de 10 años de servicio \$81.339,59
Reserva para Jubilación Patronal, empleados con menos de 10 años de servicio \$28.112,13
Provisión Bonificación por Desahucio \$40.107,56

Nota 3.16 Patrimonio

El valor del capital social a diciembre del 2017 arroja un saldo de USD\$415.000,00 distribuidos de la siguiente manera: capital Sr. Juan Diego Duran Andrade la cantidad de \$212.688,00 y capital Sra. Dora Catalina Cardoso Martínez la cantidad de \$202.312,00

La reserva legal hasta el año 2017 suma la cantidad de USD\$13.963,79; y la reserva facultativa tiene un valor de \$1.123,39

Los resultados acumulados por adopción por primera vez de NIFFS, al 31 de diciembre de 2017, tiene un saldo de \$-13.336,67

Forma parte del Patrimonio las Utilidades del año 2015, con un saldo de \$10.809,69 y la Perdida del año 2016 con un valor de \$54.710,44 la misma que en el año 2017 se amortiza el valor de \$10.942,09

El saldo de los resultados del año 2017 alcanzan al valor de \$10.967,25

Atentamente,



ZOILA ULLOA CABRERA
CONTADOR GRAFISUM CIA. LTDA.

Cuenca, 26 de marzo del 2018