

COLORNOVA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social -

La Compañía fue constituida el 11 de Abril del 2007, con domicilio en la ciudad de Cuenca y su actividad económica principal es dar el servicio de impresión, encuadernación y producción de libros y todos los productos relacionados con una imprenta.

Capital de trabajo -

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía presenta un considerable capital de trabajo de US\$ 103.176,06 este capital es el resultado de adecuadas políticas de la Administración, flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones y le ha permitido y le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico.
Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.
<Véase Nota 3>.

c) Activos Financieros.- Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados. Dentro de los cuales en clientes se tiene un valor de 173295.29 \$.

d) Servicios y otros pagos anticipados.- Se registran los valores correspondientes a anticipos entregados al personal de la empresa y a los proveedores de bienes y servicios de la compañía.

e) Activos por Impuestos corrientes.-

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

f) Propiedades, planta y equipo -

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La administración determinó que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

g) Cuentas y documentos por pagar.-

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios dentro del país. Se registran las obligaciones con instituciones financieras locales con el banco Bolivariano y la Cooperativa Multiempresarial.

También se registran los sueldos por pagar que quedaron al cierre del ejercicio, que fueron ya cancelados a inicios del mes de enero del 2014. Se registran las provisiones de los beneficios sociales al personal que se pagan en los meses de Agosto y Diciembre del 2014 respectivamente.

h) Otras obligaciones corrientes. –

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA y de retenciones en la fuente, que se liquidan mensualmente. También se ha registrado los saldos a favor del IESS correspondiente a los aportes del personal cuyos valores son liquidados en Enero del 2014

i) Impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

Participación de los trabajadores en las utilidades –

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

j) Inventarios:

Inventario de Materia prima:

Se registra del valor de inventarios correspondiente a inventario de materia prima se basa en el registro real de todos los costos incurridos en el proceso de adquisición de materia prima. El valor de los inventarios está acorde al valor del mercado.

Inventario de productos en proceso:

Se basa en el registro real de todos los costos incurridos en los productos que se encuentran en proceso para su posterior acabado y venta. El valor de los inventarios está acorde al valor del mercado.

Inventario de productos terminados:

Se registra del valor de inventarios correspondiente a inventario de todos los productos y bienes disponibles para la venta. El valor de los inventarios está acorde al valor del mercado.

k) Patrimonio

1. Reserva Legal.-

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CAJA	23,20
BANCOS	<u>0,00</u>
	<u>23,20</u>

- (1) Corresponde a los valores que se encuentran en efectivo en caja, en los movimientos del Banco Bolivariano, Pichincha, Cooperativa Multiempresarial y Cooperativa Alfonso Jaramillo se encuentran registrados cheques girados y no cobrados dando lugar a un saldo negativo en el control interno es por ello que se procedió a reclasificar en cuentas por pagar, estos cheques fueron cobrados en el año 2014.

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	17.3295,49
ANTICIPO EMPLEADOS (2)	2.333,55
ANTICIPO PROVEEDORES (3)	9.348,88
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (4)	4279.37
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES (5)	<u>-1648.10</u>
	<u>188.059,43</u>

- (1) Es la facturación por cobrar a clientes no relacionados. El tiempo de recuperación de la cartera es de 30,45, 60 días y más en algunos casos. En la cuentas por cobrar a los clientes no se cobran intereses.
- (2) Corresponde a préstamos a empleados que se han realizado durante este periodo.

- (3) Corresponde a los anticipos que se han entregado a los proveedores de la compañía.
- (4) Otras cuentas por cobrar corresponde a los activos por impuestos corrientes por los conceptos de crédito tributario a favor de la empresa (IVA) por 93,75 y crédito tributario a favor de la empresa (IR) por 4.635,86.
- (5) Corresponde a los valores de provisión de las cuentas incobrables registradas hasta el año 2010 ya que durante los años posteriores se ha recuperado en un alto porcentaje la cartera vencida.

NOTA 5 – INVENTARIOS

Inventario de Materia prima	39.480,93 (1)
Invenatario de productos en Proceso	2.881,10 (2)
Invetario de Productos Terminados y Mercadería en Alamacen	<u>14.338,22 (3)</u>
	56.700,25

- (1) Corresponde a los valores de inventarios de materia prima para el procesamiento de los productos que la empresa comercializa.
- (2) Corresponde a los productos y bienes que están en proceso de acabado para su posterior comercialización.
- (3) Corresponde a los valores de inventario de los bienes y productos terminados de la empresa disponibles para la venta.

NOTA 6 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	Tasa Depreciación	
EDIFICIOS (1)	5,00%	0.00
MAQUINARIA Y EQUIPO (2)	10,00%	209.383,26
VEHICULOS (3)	20,00%	6.500,00
MUEBLES Y ENSERES (4)	10,00%	4.082,68
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE (5)	33,33%	10.188,30
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (6)	10.00%	5.101,79
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (7)		-81.799.83
ACTIVOS INTANGIBLES (8)		2.500,00

- (6) El valor de otras propiedades planta y equipo corresponde a los insumos de producción de la empresa.
- (7) La depreciación acumulada corresponde al desgaste de los activos hasta el 31 de Diciembre del 2013.
- (8) Los activos intangibles corresponde al costo del sistema integrado de contabilidad de la empresa.

NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR - OTROS

Composición:

Proveedores	69.506,51	(1)
Obligaciones por instituciones financieras	9.456,99	(2)
Obligaciones Tributarias	6.749,67	(3)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	8.463,46	(4)
Obligaciones con el IESS	2.215,23	(5)
Por beneficio de ley a empleados	12.598,03	(6)
Participación de Trabajadores	6.796,85	(7)
Otros pasivos corrientes	25.820,08	(8)
Total	141.606,82	

- (1) Corresponde a los pagos a realizar a los proveedores de la compañía.
- (2) Corresponde a las deudas y obligaciones financieras que la empresa tiene con las instituciones financieras.
- (3) Corresponde a los valores a cancelar al Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones en la fuente por pagar.
- (4) Corresponde a la provisión para impuesto a la renta calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.
- (5) Corresponde a los valores de los aportes, fondos de reserva en acumulación que se cancela al IESS dentro del mes de enero del 2014.
- (6) Se refiere a los sueldos por pagar que se cancelan a inicios del mes de Enero del 2014, también encontramos la provisión de los beneficios sociales que se cancelaran respectivamente a los empleados en el 2014.
- (7) Participación trabajadores se refiere a l 15% de la utilidad correspondiente para los empleados.
- (8) Otros pasivos corrientes se encuentran los cheques emitidos por la empresa por pago a los proveedores que son cobrados a inicios de enero del 2014.

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	36.122,49 (1)
	<u>36.122,49</u>

- (1) En las provisiones por beneficio a los empleados corresponde los valores por provisión de la jubilación patronal.

NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 comprende 93.635,00 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

RESERVA LEGAL:

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 10 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de febrero del 2014), no se pudo realizar el aumento de capital por reinversión, por lo que los socios decidieron, reciliar la escritura pagar al Servicio de Rentas Internas los impuestos respectivos y durante el 2014 nuevamente comenzar con el trámite de aumento de capital y reinversión.


Catalina Cuesta
Contadora