

GRAFICOS ORENSES CA GRAFORCA
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

Entidad

La compañía GRAFICOS ORENSES CA GRAFORCA, fue constituida en la ciudad de Machala el 17 de junio del 1964 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio de 1964, su objeto social consiste en la edición de diarios, periódicos o revistas, y principalmente la edición del diario El Nacional, distribución de sus ediciones; la realización de todo trabajo relacionado con las artes gráficas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.1. Base de Preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito.

2.4. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

2.5. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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% (2012: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (año 2012: 13%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

En el año 2013 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente el anticipo de impuesto a la renta por ser mayor al impuesto a la renta causado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables (2012: 23%). Para el año 2014 el anticipo de impuesto a la renta es de US\$11,047.10

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto igual al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

2.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

2.7.1. Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.7.2. Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31 de diciembre	
	2013	2012
Caja	51,911	40,596
Bancos (i)	341,140	356,935
	<u>393,051</u>	<u>397,531</u>

(i) Comprende saldos de cuentas corrientes en bancos locales.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y NO COMERCIALES

4.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	31 de diciembre	
	2013	2012
Clientes Machala	110,540	144,600
Clientes Milagro	9,912	17,276
	<u>120,452</u>	<u>161,876</u>
(-) Provisión de cuentas incobrables	(23,474)	(50,267)
	<u>96,978</u>	<u>111,609</u>

(Véase página siguiente)

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y NO COMERCIALES

(Continuación)

4.2 CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar empleados	10,117	11,429
Otras cuentas por cobrar	31,651	25,645
Impuestos	17,600	26,694
	<u>59,368</u>	<u>63,768</u>

5. INVENTARIOS

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inventarios	114,305	89,853
	<u>114,305</u>	<u>89,853</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición y movimiento:

	31 de diciembre	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Edificios	239,567	239,567
Maquinaria y equipo	143,371	138,144
Muebles y enseres	14,880	13,783
Equipos de computación	31,130	26,567
Equipo fotográfico	4,263	4,263
	<u>433,211</u>	<u>422,324</u>
Menos: Depreciación acumulada	(192,150)	(182,626)
Menos: Deterioro acumulado	(26,680)	(26,680)
Terreno	85,457	85,457
Total	<u>299,838</u>	<u>298,475</u>

(Véase página siguiente)

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
(Continuación)

Movimiento del año 2013:

	<u>2013</u>
Saldo inicial	298,475
Adiciones, netas	10,887
Gasto depreciación	(9,524)
Saldo final	<u><u>299,838</u></u>

7. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición y movimiento:

	31 de diciembre	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Licencia Smartest	6,770	6,770
	<u>6,770</u>	<u>6,770</u>
Menos: Amortización	(2,708)	(1,354)
Total	<u><u>4,062</u></u>	<u><u>5,416</u></u>

Movimiento del año 2013:

	<u>2013</u>
Saldo inicial	5,416
Gasto amortización	(1,354)
Saldo final	<u><u>4,062</u></u>

8. PASIVOS ACUMULADOS

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Beneficios sociales de Ley	13,193	12,232
IESS	5,540	8,358
Dividendos por pagar	15,845	16,055
15% Participación a los empleados	1,273	5,408
	<u><u>35,851</u></u>	<u><u>42,053</u></u>

9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR COBRAR Y PAGAR

Composición:

	31 de diciembre	
<u>Saldos por cobrar</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipo de impuesto a la renta	-	5,753
Retenciones en la fuente impuesto a la renta	736	5,751
Impuesto a la salida de divisas	16,864	15,190
	<u>17,600</u>	<u>26,694</u>

	31 de diciembre	
<u>Saldos por pagar</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuestos retenidos por pagar	15,979	11,145
Impuesto a la renta por pagar	-	30,489
	<u>15,979</u>	<u>41,634</u>

10. SALDOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

	31 de diciembre	
<u>Activo corriente</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Jorge Castro Patiño	5,908	-
	<u>5,908</u>	<u>-</u>

11. PROVISIÓN POR JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Jubilación Patronal	279,537	244,670
Bonificación por desahucio	86,189	72,388
Indemnizaciones	25,210	25,210
	<u>390,936</u>	<u>342,268</u>

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (03 de mayo de 2014) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía; pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.