

# **NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **GRAPHUS, TALLER DE DISEÑO GRAFICO CIA. LTDA.**

**A 31 DE DICIEMBRE 2013**

### **INFORMACION GENERAL**

Graphus Cía. Ltda. Está constituida en la ciudad de Quito- Ecuador desde el año 1995. Su actividad principal es actividades de diseño gráfico e impresión.

### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **a) Base de Preparación**

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes, las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la gerencia de la Compañía efectué ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los informados.

#### **b) Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

#### **c) Moneda Funcional**

Las partidas incluidas en los Estados Financieros de GraphusCia. Ltda. Se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional) es el dólar de los Estados Unidos de América ( USD) que constituye además, la moneda de presentación de los Estados Financieros.

La república del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda en curso legal.

#### **d) Deterioro de los Créditos por Ventas**

El deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro fue determinado mediante un análisis establecido por la compañía del saldo de sus cuentas por cobrar al cierre de cada ejercicio y se disminuye por los castigos de la cuentas por cobrar consideradas irrecuperables.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los mobiliarios y equipos están valorados a su costo menos la depreciación. Los costos incluyen los valores pagados por la adquisición del activo.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se reconoce en el Estado de Resultados de forma lineal durante la vida útil y sobre el costo del activo. Los terrenos no se deprecian.

La vida útil se ha definido en base al aporte del activo sobre los beneficios esperados para la empresa, las vidas útiles estimadas de los activos es como sigue:

<b>ACTIVO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>
Edificios	20 años
Maquinaria	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

f) Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja, comercial que la Empresa pueda otorgar.

Se reconocen cuando la empresa transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

g) Impuesto a la Renta

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa del impuesto a la renta será del 22% para el año 2013.

**1.- CUENTAS POR COBRAR**

La Cuenta por Cobrar Clientes hasta el 31 de diciembre del 2013 tiene un saldo final de USD. 46,438.51 compuesto así:



Cuentas por Cobrar					
			Cartera Vencida		
Documento	Fecha Emision	Echa Venc	Hasta 8	Mas de 30	No. Dias
100041 VARIOS					
FACT2324	06/01/2012		2,838.50	2,838.50	354
FACT2404	14/08/2012		1,300.00	1,300.00	136
FACT 2340	13/03/2012		45.00	45.00	172
FACT 2374	03/06/2012		1,271.70	1,271.70	163
FACT 2341	30/11/2013		13,548.48	13,548.48	30
100041- DNI					
FACT-2670	18/12/2013		6,138.00	6,138.00	98
100070-COOPERACION TECNICA ALEMANA GTZ					
FACT-2592	19/02/2012		221.76	221.76	400
100086 - BANCO MUNDIAL					
FAC-2326	16/01/2012		56.00	56.00	808
100089 - CONCOPE					
FAC-2333	13/02/2012		559.80	559.80	772
100092-MERCK SHARP AND DHONE ECUADOR					
FACT-2383	22/06/2012		254.00	254.00	642
FACT-2386	22/06/2012		254.00	254.00	642
FACT-2387	22/06/2012		50.80	50.80	650
10097SERVICIO HOLANDES DE COOPERACION					
FACT 2431	15/12/2012		11,358.88	11,358.88	45
100109-COMISION METROPOLITANA DE LUCHA					
FACT 2671	27/12/2013		3,796.20	3,796.20	89
100113- GUERRERO ERICA					
FACT 2659	04/12/2013		29.12	29.12	112
100115 - GOBIERNO AUTONOMO DESENTRALIZADO					
FACT 2672	27/12/2013		4,716.27	4,716.27	89
SUMAN			46,438.51	46,438.51	

## 2.- FISCALES

### CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE

Representan retenciones en la fuente que han sido efectuadas a la empresa durante el año 2013. Según el Artículo 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno si existiera Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio corriente fuere inferior al Anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar un reclamo de pago indebido o una solicitud

de pago en exceso o utilizar directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del Impuesto a la Renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de tres años contados desde la fecha de declaración.

Los valores expresados en esta cuenta son a favor de la empresa por concepto de obligaciones tributarias, estos saldos se tomarán como anticipos al momento de presentar los impuestos respectivos.

CODIGO	CUENTA	SALDO ACUMULADO
101015021	Retención de clientes 2%	1,279.65
<b>TOTAL</b>		<b>1,279.65</b>

### **3.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**


#### **ACTIVOS FIJOS**

En la cuenta de activos fijos se presenta en grupo el resumen de las compras que la empresa ha realizado desde su Constitución hasta el 31 de diciembre del 2013

CODIGO	CUENTA	SUMAS	SALDO ACUMULADO
101020105	Muebles y enseres	10,484.10	
1020106	(-) Depreciacion acumulada m y en	(4,460.84)	6,023.26
101020108	Equipo de computacion	2,231.25	
1020109	(-) Depreciacion acumulada comp	(689.34)	1,541.91
<b>TOTAL</b>			<b>7,565.17</b>

### **4. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, el capital de la empresa está constituido por \$ 720.00 acciones ordinarias pagadas y en circulación con un valor nominal de US \$ 1 cada una.



Ing. Valeria García

**CONTADORA GENERAL**

**GRAPHUS, TALLER DE DISEÑO GRAFICO**