

NOTAS EXPLICATIVAS**DE LOS ESTADOS FINANCIEROS****A 31 DE DICIEMBRE 2019****INFORMACIÓN 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 efectúe 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 Graphus Cia. 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) Efectivo y Equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

e) 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.

f) 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:

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

g) Provisiones

La entidad reconoce las provisiones cuando:

- La empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar,
- El importe se ha estimado de forma fiable.

h) 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.

Deben ser medidos con fiabilidad es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados a la transacción.

i) Reconocimiento de Gastos de Operación

Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo en el que se conocen.

j) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año se reconoce de acuerdo a la NIC 12 "Impuestos a las Ganancias". El impuesto a la renta es reconocido en el Estado de Resultados.

El Impuesto Corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos

imponibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa del impuesto a la renta será del 22% para el año 2019.

k) Evaluación de la Gerencia sobre los efectos del COVID-19 en los Estados Financieros

La Gerencia General de la Empresa evaluó de forma profunda los impactos del COVID-19 en sus Estados Financieros, tomando en cuenta las operaciones que se manejan, con el objetivo de contrarrestar los efectos y controlar cualquier riesgo que afecte significativamente dichas operaciones.

Es necesario entonces explicar la evaluación que podría afectar a los estados financieros que señalados a continuación:

- Empresa en Marcha

La Gerencia General evaluó la base de la empresa en marcha, en la que indica que el impacto económico del COVID-19 presenta un riesgo en el mediano plazo, ya que dejó de percibir ingresos en el tiempo de cuarentena y una vez que se normalice las actividades en el Ecuador, estas se manejarán con un enfoque diferente las ventas habituales tomando como un aspecto prioritario la facturación electrónica.

Considerando que la empresa podrá seguir operando en los próximos 12 meses y si fuere el caso tomará como alternativas las que se lleguen a acordar con los socios, fuentes de financiamiento, publicidad para mejorar la cartera de clientes.

Esta evaluación concluye que la empresa es un negocio en marcha: la gerencia considera que la entidad subsistirá al COVID-19, sin embargo dada la situación actual **a nivel mundial y las disposiciones económicas emitidas por el Gobierno Ecuatoriano en conjunto con la paralización de actividades y la baja del petróleo** dan lugar a que la Gerencia realizará las siguientes evaluaciones:

1. Evaluar el flujo de efectivo de forma mensual
2. Evaluación de gastos significativos y gastos que no son prioritarios para el normal funcionamiento de la entidad.
3. Evaluación de la afectación de la cartera de clientes en el trabajo.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja General	101.52	101.52
Banco Produbanco	23,817.84	-
TOTAL	23,919.36	101.52

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

5. CUENTAS POR COBRAR

La Composición de las Cuenta por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar hasta el 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales	4,387.76	11,904.24
(-)Prov. Incobrables	- 393.19	-385.3
Otros	0.00	6,754.29
TOTAL	3,994.57	18,273.23

CRÉDITOS FISCALES**6. CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES EN LA FUENTE E IVA**

Representan retenciones en la fuente que han sido efectuadas a la empresa durante el año 2015. 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.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la Fuente	248.92	599.71
Impuesto al Valor Agregado-IVA	-	-
TOTAL	248.92	599.71

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de Propiedad, Planta y equipo es como sigue al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Muebles y Enseres	10,484.10	10,484.10
= - depreciación acumulada	- 9,562.26	- 9,101.30
	921.84	1,382.80
Equipos de computación	2,231.25	2,231.25
= - depreciación acumulada	- 2,231.25	- 2,231.25
	-	-

5. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, 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.

6. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a disposiciones legales la tarifa del impuesto a la renta para el año 2019 se establece en el 22%.

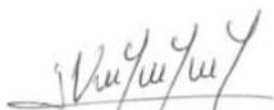
La conciliación entre la utilidad según Estados Financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de Participación Trabajadores	1,853.64	1,162.08
(+) Gastos No Deducibles	2,020.45	586.85
(-) Deducciones Especiales	-	-
Subtotal	3,874.09	1,748.93
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
Utilidad Gravable	3,874.09	1,748.93
(-) 22% Impuesto a la Renta	- 852.30	- 384.76
Anticipo Calculado	-	- 463.54
Impuesto a la Renta cargado a Resultados	- 852.30	- 463.54

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa GRAPHUS CIA LTDA, determinó como anticipo de impuesto a la renta \$0.00; sin embargo el impuesto a la renta causado del año 2019 es de \$852.30 por lo tanto la empresa registro en resultados \$852.30 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

7. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con autorización de la gerencia y luego puestos a consideración de la Junta Obligatoria Anual de Accionistas en la sesión que se realizó el 23 de marzo del 2020.



Ing. Valeria García

CONTADORA GENERAL

GRAPHUS, TALLER DE DISEÑO GRAFICO