

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. OPERACIONES

La compañía fue constituida en Agosto de 1997, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a compra, venta importación, exportación de libros, toda clase de discos fotográficos y papel de distintas clases.

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### *a. Preparación de los estados financieros*

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

**b.** Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo y depósitos en bancos.

**c.** Activos Financieros

Han sido evaluadas a su valor nominal. Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye de acuerdo a lo establecido en la Ley de Regimen Tributario Interno a razón del 1% sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total, (nota 5).

**d.** Inventarios

Los inventarios están valorizados al costo promedio de adquisición que no excede a los valores de mercado, (nota 6)

Las mercaderías en tránsito: Al costo de adquisición.

**e.** Propiedades, neto

Al costo de adquisición. El costo de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones, 5 años para vehículos y 3 años para equipos de computación (nota 8).

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

### f. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

### g. Participación de Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan.(nota 11)

### h. Impuesto a la Renta

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones en la Ley Orgánica de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 23% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. (nota 11)

### i. Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

### d. Ventas y costo de ventas

Los ingresos por ventas y su costo de ventas son reconocidos en resultados en el período en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

### 3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2012, fue de 5.71%.

### 4. EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2012, el saldo es el siguiente:

		<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
		<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
Caja	U.S. \$	2,271.09	1,180.00
Bancos		13,482.18	113,664.45
TOTAL	U.S. \$	<u>15,753.27</u>	<u>114,844.45</u>

La cuenta corriente bancaria esta depositada en un Banco Local y son de libre disponibilidad.

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía no mantiene cuentas de ahorro ni depósitos a plazos.

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

### 5. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por cobrar - clientes al 31 de Diciembre del 2012, es como sigue:

		<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
		<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
Cientes	a)	765,513.47	770,724.05
Menos: Provisión para cuentas incobrables		(5,650.10)	(5,650.10)
Préstamos a empleados	b)	5,452.35	2,262.76
Librería Cervantes Cia. Ltda.	c)	171,708.56	149,710.62
Anticipo a Proveedores	d)	1,580.000.00	-
Conbobinas S.A.		1,628.52	189.40
Torres Inmobiliaria Toin Cia. Ltda.		300.00	-
Cuentas por cobrar accionistas		450.45	1,490.45
Anticipos Varios		5,600.00	3,200.00
<b>TOTAL</b>		<b>2,525,003.25</b>	<b>921,927.18</b>

- a. Los clientes representan facturas por ventas a crédito con plazos hasta 90 días y no generan interés.
- b. Los préstamos se recuperan mediante rol de pago.
- c. La cuenta por cobrar relacionadas Librería Cervantes Cia. Ltda., se encuentra soportada por facturas de la mercadería vendida.
- d. Son valores entregados por anticipado al mayor proveedor Librería Cervantes S.A. , debidamente soportado .

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

### 6. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios al 31 de Diciembre del 2012, es el siguiente:

		<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
		<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
Mercaderías	U.S. \$	555,966.05	294,006.22

La empresa no realizó el cálculo del valor neto de realización, por lo que no se puede cuantificar la desvalorización del Inventario.

### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pagos y gastos anticipados al 31 de Diciembre del 2011, es el siguiente:

		<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
		<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
Crédito tributario del IVA ( a )	U.S. \$	15.12	1,002.63
Retención en la fuente a favor (b) (nota 16)		37,570.15	42,251.89
Iva pagado 2012 (c)		50,260.62	-
<b>TOTAL</b>	<b>U.S. \$</b>	<b>87,845.89</b>	<b>43,254.52</b>

- a) El crédito tributario, corresponde al Iva pagado del mes de diciembre 2012, el mismo que se compenso con el Iva en ventas del mes Diciembre cuando se pago en el Mes de Enero del 2013. Además tienen una retención del 30% de Iva de \$ 15.12.
- b) Las retenciones en la fuente a favor, corresponden en su totalidad al ejercicio económico 2012, las mismas que se pueden compensar con el Impuesto a la Renta Causado.

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

- c) La diferencia del año 2011 con el 2012 ocurre debido a que quedó provisionado el Iva en Compras del Mes de Diciembre y en el mes de enero se cruzo con el Iva en ventas, mientras que el año pasado se cruzaron estos valores en Diciembre del 2011.

### 8. PROPIEDADES, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012, fueron como sigue:

<u>COSTO</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2012</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2011</u>
Muebles v Enseres	1,768.00	10,648.77
Equipos de Computación	16,467.00	29,021.48
Vehiculos	144,621.61	135,555.92
Alarma Contra Incendio	-	4,892.00
Equipos de Oficina	1,829.00	2,077.68
Camaras de Video	4,722.00	4,722.00
	<hr/>	<hr/>
	169,407.61	186,917.85
Menos:		
Depreciación acumulada	71,900.20	119,422.17
PROPIEDADES, NETO	U.S.\$ 97,507.41	67,495.68
	<hr/>	<hr/>

Muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones se deprecian al 10% anual, vehículos al 20% anual y equipos de computación al 33% anual, bajo el método de línea recta.

### ADQUISICIONES 2012

Durante el año 2012 Grupo Cervantes Papeleria Cervantes C.A. compró un vehiculo marca : Toyota para uso del personal de Ventas por un valor de USD 77,580.00 se lo esta depreciando a 5 años.

## GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.

Ademas se adquirió el Sistema Contable Indigo por un valor de USD 9,000.00 se lo esta depreciando a 3 años.

Existieron otras compras menores cuyos montos no son materiales.

### **BAJAS 2012.**

Se dió de baja 2 vehículos por fin de vida útil, de las siguientes marcas: Pathafinder y Cruiser por un valor de 24,693.00 y 20,583.00 respectivamente

Ademas se dió de baja por fin de vida útil, equipos de computación por un valor de USD 11,353.98. la mayoría eran computadoras .

Se dio de baja alarma contra incendio adquirida el 6 de agosto del 2007 por fin de vida útil por un valor de \$ 4,892.00.

Todas las adquisiciones están soportadas con comprobantes de venta debidamente autorizados por el SRI.

### **9. CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2012, es como sigue:

			<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
			<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
Cuentas por pagar	a)	U.S. \$	122,559.31	26,344.16
TOTAL		U.S. \$	<u>122,559.31</u>	<u>26,344.16</u>

Corresponde a saldos a crédito con proveedores con vencimiento no mayor a 30 dias de este total el 90% corresponde al proveedor "Representaciones Alce" por un valor de \$109,720.17

**GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.**

**10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/ RELACIONADAS**

Un resumen de las cuentas por pagar RELACIONADAS al 31 de Diciembre del 2012, es como sigue:

			<b><u>SALDO AL</u></b> <b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>SALDO AL</u></b> <b><u>31/12/2011</u></b>
LIBRERÍA CERVANTES S.A.	a)	U.S. \$	68,127.40	13,084.65
TORRES INMOBILIARIA TOIN S.A.	b)		10,145.98	10,145.98
<b>TOTAL</b>		<b>U.S. \$</b>	<b>78,273.38</b>	<b>23,230.63</b>

- a) La cuenta por pagar relacionadas a Librería Cervantes Cia. Ltda., se encuentra soportada por facturas de la mercadería comprada.
- b) La cuenta de Torre inmobiliaria "Toin" , se encuentra soportada por Acta de Junta General de Accionistas, no genera intereses y no tienen fecha de vencimiento.

**GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.**

**11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Un resumen de las Obligaciones corrientes al 31 de Diciembre del 2012, es como sigue:

	<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
	<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	63,218.29	11,088.23
Retenciones en la Fuente por pagar	11,902.44	1,661.23
Retenciones de Iva	11,042.80	9,427.00
Iva ventas	40,273.05	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	47,216.46	48,462.20
<b>CON EL IEES</b>	3,462.16	16,685.80
Aporte Patronal 11.15%	893.14	1,553.87
Aporte Individual 9,35%	748.96	642.02
Setec 0.50%	40.05	116.82
Iece 0.50%	40.05	116.83
Prestamos Quirografarios	887.42	603.45
Prestamos Hipotecarios	223.04	223.39
Fondos de reserva	629.50	13,429.42
<b>POR BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS</b>	9,263.94	22,886.42
Decimo Tercer Sueldo	667.52	5,790.10
Decimo Cuarto Sueldo	5,840.00	10,341.65
Vacaciones	2,756.42	6,754.67
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	36,027.06	35,563.37
<b>TOTAL</b>	U.S. \$ <u>159,187.91</u>	<u>134,686.02</u>

**GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.**

**12. PRESTAMO A ACCIONISTAS**

Un resumen de la deuda a largo plazo al 31 de Diciembre del 2012, por clasificación principal es como sigue:

		<b>SALDO AL</b>	<b>SALDO AL</b>
		<b><u>31/12/2012</u></b>	<b><u>31/12/2011</u></b>
Accionistas		2,148,354.02	640,502.53
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>2,148,354.02</u></b>	<b><u>640,502.53</u></b>

La cuenta de socios, se encuentra soportada por Acta de Junta General y tabla de amortización, no genera intereses y no tienen fecha de vencimiento.

**13. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de Grupo Cervantes Papelería Cervantes C. A., está conformado de la siguiente manera:

<b><u>ACCIONISTAS</u></b>	<b>No.</b>	<b><u>PARTICIPACIONES</u></b>	<b>%</b>	<b>VALOR</b>	<b>TOTAL</b>
				<b><u>PARTICIPACIÓN</u></b>	
Torres Lopez Alfredo Ivanhore	35,688		50	1,00	35,688.00
Cardenas Roha Betty Leonor	6,997		10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Betty J.	6,997		10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Nuria A.	6,997		10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Erika E.	6,997		10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Dory B.	6,997		10	1,00	6,997.00
<b>TOTAL</b>		<b><u>70,673.00</u></b>	<b><u>100%</u></b>		<b><u>70,673.00</u></b>

Los socios de Grupo Cervantes Papelería Cervantes C. A., son de nacionalidad ecuatoriana.

**GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C.A.**

**14. PASIVO CONTINGENTE**

<u>CONCILIACION DE IMPUESTOS</u>		<b>2012</b>	<b>2011</b>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S. \$	240,180.00	237,089.22
Menos:			
Participación de trabajadores (nota 11)		36,027.00	35,563.38
Deducción por incremento neto de empleados			-
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad			-
Utilidad antes de impuesto a la renta			201,525.84
Más			
Gastos no deducibles		1,135.96	400.00
Utilidad gravable		205,288.96	201,925.84
Porcentaje		23%	24%
Impuesto a la renta causado (nota 11)		47,216.46	48,462.20
<b>Menos:</b>			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		33,745.19	34,734.93
<b>Más:</b>			
Saldo pendiente de pago del anticipo		33,745.19	34,734.93
<b>Menos:</b>			
Retenciones en la fuente a favor, 2011 (nota 7)		37,570.15	42,251.89
Impuesto a la renta por pagar	U.S. \$	<b>9,646.31</b>	<b>6,210.31</b>

Los estados financieros de **GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C. A.**, no han sido auditados por las autoridades de impuesto. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

**15. EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de Diciembre del 2012, y la fecha de cierre de informe de los auditores independientes , 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.

**16. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

**GRUPO CERVANTES PAPELERIA CERVANTES C. A.**, cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de Diciembre del 2012.

**17. PROPIEDAD INTELECTUAL**

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la compañía, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

**18. INFORME TRIBUTARIO**

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.