

**R I S P E R G R A F S . A .**

**E s t a d o s F i n a n c i e r o s**

A l 31 d e d i c i e m b r e d e l 2014

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1.- ANTECEDENTES Y ENTORNO ECONOMICO

#### a. Antecedentes

La empresa RISPERGRAF C.A., se constituyó el 23 de diciembre de 1997 como una compañía anónima y su objetivo social es dedicarse a las actividades de imprenta y artes graficas. En el desarrollo de su objeto la compañía podrá desarrollar toda clase de actos y contratos permitidos por la Ley.

#### b. Entorno económico

La situación actual de carácter mundial tiene repercusión en la economía Ecuatoriana.

Los principales indicadores macroeconómicos se mantienen estables. La inflación acumulada del año 2013 cerró en 2.70 %, siendo esta cifra menor al pronóstico inicialmente establecido por el ejecutivo (3.00%). La tasa de interés Activa se ubicó en el 8.17% y la Pasiva el 6.50%.

#### c. Índices de precios al Consumidor

La variación del porcentaje anual del índice de Precios al consumidor de los últimos cinco años preparados por el INEC es el siguiente:

Año Terminado	Variación Porcentual
2009	5 %
2010	3 %
2011	5 %
2012	4 %
2013	4 %
2014	3 %

### 2. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de RISPERGRAF C.A al 31 de diciembre del 2014, constituyen los estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la

Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La elaboración de los estados financieros adjuntos, en conformidad con las NIIF, requieren que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones que puedan afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifra de los ingresos y gastos registrados correspondientes a los ejercicios informados. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

*Nuevas Normas y Modificaciones Efectivas desde el 2011 relevantes para Grumanher S.A.*

NIIF 9 “Instrumentos financieros”

En noviembre 2009, el CNIC emitió la NIIF 9 “Instrumentos financieros” que establece principios para la exposición de activos financieros simplificando su clasificación y medición.

Esta interpretación es aplicable para los períodos anuales iniciados en o a partir del 1 enero de 2013. Su aplicación anticipada está permitida.

*Nuevas Normas, Interpretaciones y Modificaciones a las Normas Publicadas que aún no son de Aplicación Efectiva y que no fueron Adoptadas Anticipadamente.*

#### **b) Base de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por:

- Los valores disponibles para la venta, se registran al costo o a su valor neto de realización, el que sea menor. El costo se determina por el método promedio ponderado.
- La propiedad, planta y equipo en el año 2014 se midió al costo atribuido.

#### **c) Moneda Funcional y de Reporte**

La NIIF 21 (revisada) define la moneda funcional como la moneda del contexto económico primario en el cual opera la entidad.

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

#### d) Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la administración efectúe un número de juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y cifras reportadas en los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las mismas son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido evaluados y cualquier otro período futuro a que estos afecten.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

#### *Actualizaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera*

En mayo 2010, el CNIC emitió "Actualizaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera" por las cuales modificó varias de las normas de contabilidad internacionales. Las entidades deberán aplicar estas modificaciones por los períodos anuales iniciados desde el o con posterioridad al 1 de enero de 2011. No se permite la aplicación de forma anticipada para compañías que preparan sus estados financieros consolidados de acuerdo a las NIIF.

### 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera: Primera Adopción ("NIIF 1"), estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014 aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

a) **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

Las partidas que conforman el efectivo y equivalentes de efectivo se registran a su valor de cotización que se aproxima a su valor razonable. Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, ha definido como efectivo y equivalentes de efectivo:

- El saldo disponible de caja y bancos
- Los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimientos de hasta 90 días.

b) **Propiedad, Planta y Equipo**

Reconocimiento y medida

La propiedad, planta y equipo están valorados al costo menos la depreciación y amortización acumuladas, excepto por los terrenos, edificios, maquinaria y vehículos que son revaluados al valor razonable o costo atribuido y se reconoce en resultados acumulados.

Los pagos por reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan a gastos según se incurren, mientras que las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan.

Depreciación

El gasto por la depreciación de la propiedad, planta y equipo se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta en función de la vida útil de los bienes, utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

<u>Activo</u>	<u>Vida Útil</u> <u>(años)</u>
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipo de Cómputo	3
Maquinaria y Equipos	10

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

**c) Impuesto sobre la Renta**

El impuesto sobre la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto sobre la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocida en el patrimonio o en otras utilidades.

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 para el año 2013 el 22% sobre la utilidad gravable.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la disposición, que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta.

La disposición establece 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 mínimo, salvo que el contribuyente se acoja a lo que establece el art. 79.- Reclamación por pagos indebidos o en exceso del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**d) Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen por el método devengado.

**e) Gastos Financieros**

Son registrados mediante el método de acumulación, incluye todos los costos asociados con el gasto por interés y comisiones bancarios.

4. Efectivo y Equivalente de Efectivo

Un detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref.	2013	2014
Caja		200,00	200,00
Caja chica			862,62
Banco Produbanco		29.118,50	68.182,92
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>29.318,50</b>	<b>69.245,54</b>

5. Cuentas por Cobrar Comerciales

Un detalle de los créditos por venta al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref.	2013	2014
Cientes Comerciales		3.769	2.955,72
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>3.769</b>	<b>2.955,72</b>

6. Otras Cuentas por Cobrar Corrientes

Un resumen de las otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es el siguiente:

Detalle	Ref.	2013	2014
Pablo Pérez	a	3.060,00	1.452,00
Eduardo Bayas		490,42	-
Empleados			4.822,99
Jhonttan Carrillo		424,07	-
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>3.974,49</b>	<b>6.274,99</b>

(a) Comprende el saldo pendiente de cobro relacionados a préstamos que se devengan mediante rol de pagos.

7. Anticipos de Impuestos

Un detalle de los Anticipos de Impuestos al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref.	2013	2014
Retenciones 1% de Clientes 2013	a	1.168,41	-
Retenciones 2% de Clientes	a	2.312,29	8.523,96
Crédito Tributario Renta IVA		6.470,72	16.458,84
Retenciones de Clientes 2010		971,33	-
Retenciones de Clientes 2008		2.292,48	-
Retenciones de Clientes 2007		1.320,30	-
Retenciones de Clientes 2006		2.568,90	-
Retenciones de Clientes 2009		70,08	-
Retenciones de Clientes 2012		1.674,44	-
Retenciones Años anteriores			1.674,44
<b>Saldo al 31 diciembre</b>		<b>18.848,95</b>	<b>26.657,24</b>

(a) Corresponde a las retenciones de clientes que se consideró en la conciliación tributaria para deducir el impuesto a la renta por pagar del periodo fiscal del año 2014.

#### 8. Propiedad, Planta y Equipo

Un resumen de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es el siguiente:

Detalle	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Saldo al 31/12/2014
<u>Depreciables:</u>			0
Equipo de Computación	18.863,97	-	18.863,97
Muebles, Maq. Y Equipo	693,74	-	-
Equipos de Oficina	7.879,91	-	-
Muebles y Enseres	2.348,39	-	2.348,39
Maquinaria y equipos	95.218,20	-	103.850,85
Equipo Telefónico	59,00	-	-
<b>Total Costo</b>	<b>125.063,21</b>	<b>-</b>	<b>125.063,21</b>
(-)Depreciación Acumulada	(92.957,25)	(23.109,57)	(116.066,82)
<b>Propiedad y Equipos Neto</b>	<b>32.105,96</b>	<b>(23.109,57)</b>	<b>8.996,39</b>

#### 9. Proveedores

Un resumen de los proveedores al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref	2013	2014
<b>Proveedores</b>	<b>a</b>		
Locales		21.115,08	57.506,98
<b>Saldo Neto al 31 Diciembre</b>		<b>21.115,08</b>	<b>57.506,98</b>

(a) Al 31 de diciembre del 2013 y 2014, el saldo de cuentas por pagar se origina por la compra de bienes y servicios para el desarrollo de las actividades operativas de la Compañía, es a la vista y no devenga intereses.

#### 10. Impuestos por Pagar

Un resumen de los Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es el siguiente:

Detalle	Ref	2013	2014
SRI por Pagar		1.138,93	3.420,800
Impuesto a la Renta por Pagar		4.387,61	6.818,86
<b>Saldo Neto al 31 Diciembre</b>		<b>5.526,54</b>	<b>10.239,66</b>

#### 11. Provisiones Sociales y deudas al IESS

Un detalle de las otras cuentas por pagar, beneficios laborales y otros al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref	2013	2014
Sueldos y salarios		2.877,78	3.228,77
Beneficios Sociales por Pagar		1.504,15	-
Aportes IESS por Pagar		493,64	646,02
Préstamos IESS por Pagar		126,05	-
Fondos de reserva			
Participación Trabajadores		3.437,64	1.022,40
Provisión para Juubilación Patronal	a		8.614,06
Provisión para Desahucio	a		320,29
Varios		6,66	6,70
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>		<b>8.445,92</b>	<b>13.838,24</b>

a Valores ingresados de acuerdo al Cálculo Actuarial que se realiza en el año 2014

#### 12. Otros Pasivos Corrientes

Un resumen de la deuda a los Accionistas al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref	2013	2014
<b>Entidades No Financieras</b>			
Anticipo Trabajos	a	85.813,35	121,92
<b>Saldo al 31 de diciembre</b>		<b>85.813,35</b>	<b>121,92</b>

a. Corresponde a liquidaciones por trabajos realizados con el Ministerio de Relaciones de Exteriores, los mismos que se devengaran en el transcurso del año 2014.

### 13. Accionistas

Un resumen de las Cuentas por Pagar Accionistas al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref.	2013	2014
Rosario Pérez		8.500,00	4.678,10
Pablo Pérez		1.000,00	-
Rosario Pérez (Aportes Futuras Capitalizaciones)	a	1.721,16	-

<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>11.221,16</b>	<b>4.678,10</b>
---------------------------------	------------------	-----------------

- (a) En el año 2012, el saldo de US\$ 17.370,03 se registró en la cuenta patrimonial como Aportes a Futuras Capitalizaciones, en el año 2013 se transfiere a la cuenta por pagar de Rosario Pérez (cuenta contable 2.1.06.01) cuyos movimientos presentan una reclasificación por el valor de US\$ 15.648,87, y en el año 2014 se paga el valor que se mantenía pendiente con la socia.

### 14. Patrimonio de los Accionistas

Un resumen de Patrimonio de los Accionistas al 31 de diciembre del 2013 y 2014 es como sigue:

Detalle	Ref.	2013	2014
Capital Social	a	916,00	916,00
Aportes Futuras Capitalizaciones		-	-
Reserva Legal		652,46	652,46
Otras Reserva		1.002,53	1.002,53
Resultados Acumulados		14.613,78	29.706,13
Pérdidas Acumuladas	b	(46.007,10)	-
Resultado del ejercicio	c	15.092,35	6.815,99

<b>Saldo al 31 de diciembre</b>	<b>(13.729,98)</b>	<b>39.093,11</b>
---------------------------------	--------------------	------------------

#### a. **Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la Compañía está constituido por 916.00 de acciones nominativas y ordinarias de un dólar (USD 1) cada una, su composición es la siguiente:

Accionistas	Capital
Pérez Rosario	357.24
Pérez Pablo	384.72
Pérez Lorena	174.04
<b>Total</b>	<b>916.00</b>

**b. Pérdidas Acumuladas**

En el año 2014 los accionistas absorben la pérdida para superar la causal de disolución en donde el 7 de noviembre del 2014 se ingresa a la cuenta de la Compañía el valor de \$46.007,10 de acuerdo a los porcentajes de cada accionista.

**c. Resultado del Ejercicio**

Las partidas que afectaron a los resultados de la Compañía, para propósitos de determinación del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013 fueron las siguientes:

<b>Detalle</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	22.917,60	6.818,86
Utilidad (Pérdida) según estados financieros	22.917,60	6.818,86
15% trabajadores	3.437,64	-
Gastos no deducibles	463,71	-
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>19.943,67</b>	<b>6.818,86</b>
22% Impuesto a la renta causado	4.387,61	4.812,29
<b>Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>	<b>15.092,35</b>	<b>2.006,57</b>
<b>Utilidad Líquida del Ejercicio</b>	<b>15.092,35</b>	<b>2.006,57</b>

**15. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2014 se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos y que requieran ser revelados en el mismo o en sus notas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Durante el año 2013 la compañía ha presentado un patrimonio negativo, lo que implica que se encuentre en proceso de disolución de acuerdo a las notificaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y en el año 2014 la Empresa comienza con los trámites para superar dicha causal.