

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

PODER GRÁFICO CIA. LTDA., es una empresa ecuatoriana creada mediante escritura pública otorgada el 22 de febrero de 2002 por el Notario Décimo Sexto del Distrito Metropolitano de Quito, Doctor Gonzalo Román Chacón e Inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2698, Tomo 133, el 13 de agosto de 2002.

El objeto social de la Compañía es:

- ✓ Actividad de imprenta,
- ✓ Impresión de álbumes,
- ✓ Agendas calendarios
- ✓ Tarjetas de invitación y
- ✓ otros impresos comerciales y artículos promocionales .

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's - Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía PODER GRÁFICO CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2014, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.4. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Activos financieros

Las inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de obra directa, gastos de fabricación y excluye gastos de financiamiento, gastos generales de administración y ventas.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

2.7. Propiedad, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se depreció de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

<i>Propiedades y Equipo</i>	<i>Vida útil en años</i>
Muebles y Equipo de Oficina	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Maquinaria y equipo	10

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar 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 o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios a Empleados

2.11.1 Jubilación Patronal

El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

2.11.2 Bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por bonificación por desahucio es determinado utilizando valoraciones aplicando lo dispuesto en la normativa laboral ecuatoriana, el ajuste se realiza al final de cada período.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.11.3 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

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

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

La aplicación de las NIIF para Pymes supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2014:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF's para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES (Continuación)

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Caja	57.975	0
Bancos	1.208	36.500
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	59.183	36.500

Los fondos disponibles no se encuentran restringidos o pignorados.

NOTA 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Clientes Nacionales	408.131	366.086
Garantías Otorgadas	400	0
Provisión cuentas incobrables	(91.371)	(112.019)
Otras Cuentas por Cobrar	1.531	4.568
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	318.691	258.635

La provisión para cuentas incobrables cubren los riesgos de incobrabilidad por morosidad.

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Fernando Sandoval	22.350	0
Total Cuentas y Documentos por Cobrar relacionados	22.350	0

NOTA 8.-INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Materia Prima	3.160	15.124
Total Inventarios	3.160	15.124

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
MARIA REBECA VASQUEZ IZA	97	0
MIREYA ANGELICA CASTILLO ZURI	440	0
MARIA JOSE OÑA IZA	56	0
DIEGO MARCELO FACTOS	170	0
GERMAN BOLIVAR CHACON	92	0
MONCAYO FONSECA PEDRO	400	0
Total Cuentas y Documentos por Cobrar empleados	1.256	0

Corresponde a préstamos otorgados a empleados cuyo monto es recuperado normalmente con el pago de las remuneraciones.

NOTA 10.-ANTICIPO DE PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Anticipo de Proveedores Varios	1.429	0
Otros Anticipos	0	20.300
Total Anticipo de Proveedores	1.429	20.300

Se regularizan con las correspondientes facturas de proveedores.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 11.-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2012 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Anticipo Impuestos a la Renta	966	13.824
Retención en la Fuente	56.187	59.123
Crédito Tributario IVA	10.854	6.101
Total Activos por impuestos corrientes	68.007	79.048

Los impuestos se liquidan con la declaración del impuesto a la renta correspondiente al año 2014

NOTA 12.- ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

Nombre del Activo	DIC.2013	Adiciones	Retiros	DIC. 2014
Maquinaria y Equipo	706.062	7.159	0	709.508
Muebles y Enseres	9.510	1.101	0	10.611
Equipos de Computación	19.573	749	0	20.322
Equipos de Oficina	20.292	0	0	20.292
Vehículos	37.744	0	0	37.744
Subtotal Activos Fijos	793.181	9.009	0	802.190
Maquinaria y Equipo	188.938	58.085	0	247.023
Muebles y Enseres	3.237	888	0	4.125
Equipos de Computación	13.735	1.613	0	15.348
Equipos de Oficina	4.375	1.936	0	6.311
Vehículos	13.068	7.549	0	15.629
Subtotal Depreciación Acumulada	188.908	70.071	0	258.979
Total Activos Fijos	604.273			543.210

NOTA 13.- ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Impuestos Diferidos	19.103	8.190
Total Activos Diferidos	19.103	8.190

NOTA 14.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Proveedores Nacionales	117.132	209.544
Total Cuentas y Documentos por pagar no relacionados	117.132	209.544

Las cuentas con proveedores se cancelan normalmente en las fechas correspondientes.

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Sobregiros Bancarios	129.661	118.955
Total Obligaciones con instituciones financieras	129.661	118.955

Corresponden a sobregiros contables que se liquidan al siguiente mes.

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Impuesto a la renta por pagar 2014	23.995	34.500
Total Obligaciones con la Administracion Tributaria	23.995	34.500

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
9,35% Aportes personales	2.799	3.130
12.15% Aportes patronales	3.946	4.413
Préstamos quirografarios	748	0
Préstamos hipotecarios	413	0
Fondos de reserva	690	0
Total Obligaciones con el IESS	8.595	7.544

Estos valores se cancelan manesimalmente con las liquidaciones de rol del personal.

NOTA 18.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Decimo Cuarto Sueldo	4.307	6.058
Decimo Tercer Sueldo	2.009	0
Telefonia por pagar	2.441	0
Seguros por pagar	56	0
Participación Trabajadores	5.208	21.682
Total obligaciones con el personal	14.020	27.741

NOTA 19.- ANTICIPO DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Anticipo a Clientes	564	0
Total Anticipo a Clientes	564	0

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 20.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Otros Pasivos Corrientes	-	358.024
Total Otros Pasivos Corrientes	-	358.024

NOTA 21.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Obligaciones Locales	-	118.955
Total Obligaciones con Instituciones Financieras L/P	-	118.955

NOTA 22.- PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
JOSE ANIBAL FLORES PAEZ	223.811	0
HECTOR VINICIO PAEZ FIGUEROA	207.519	0
LUIS ARTURO FLORES PAEZ	16.614	0
JORGE VINICIO FLORES PAEZ	28.303	0
PROV. VALUACION NIIFS	(40.981)	0
Total préstamos de socios	435.265	0

Estos valores se encuentran soportados por pagarés y tablas de amortización a su favor. Se cancelan normalmente en las fechas correspondientes.

NOTA 23.- PROVISIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Jubilación Patronal	46.017	31.918
Desahucios	16.234	12.689
Total Provisiones	62.251	44.607

Las provisiones por jubilación y desahucio son calculadas por profesionales actuarios.

NOTA 24.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2013 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2014</u>	<u>Dic. 2013</u>
Impuestos Diferido	10.914	0
Total Impuestos Diferidos	10.914	0

Corresponde al reconocimiento de Pasivo por Impuesto Diferido basado en los siguientes criterios legales y contables:

- a. Según el artículo 8.2 de la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y artículo 8.8 de su Reglamento, el gastos por depreciación por revalorización de activos será considerado como gasto no deducible.
- b. En el artículo 9 de la mencionada ley y artículo 10 de su reglamento se introduce por primera vez en la legislación tributaria del Ecuador la figura contable del Impuesto a la Renta Diferido (previamente ya contemplado en la Niif - Nic 12).
- c. El pasivo por impuesto diferido permite que el saldo de la revaluación registrado en el patrimonio represente razonablemente el valor a favor de los socios.

NOTA 25 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014, ascendió a US \$ 233.993 y se compone como sigue:

Capital Social - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 400,00 dividido en 400 participaciones de US \$ 1.00 cada una.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 la Reserva es de US \$ 40.000.

Resultados Acumulados- Corresponde a utilidades de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse y están a disposición de los socios. Al 31 de diciembre del 2014 las utilidades acumuladas son de US \$ 189.829.

Resultados Adopción Niif.- El resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las Niifs - Pymes en el año 2014, asciende a US \$ (15.718.)

Resultados del Ejercicio- Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2014. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2014 ascienden a US \$ 19.482, neto de participación de utilidades de trabajadores e impuesto a la renta.

NOTA 26 - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 en adelante.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2014. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

A continuación se presenta la Conciliación Tributaria del año 2014

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA PODER GRÁFICO CIA. LTDA.

UTILIDAD CONTABLE 2014	34.721
TOTAL UTILIDAD GRAVABLE	34.721
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	5.208
	<hr/>
UTILIDAD DESPUES 15% PART.TRABAJAD.	29.513
menos, REBAJA POR DISCAPACITADOS	0
más, GTOS NO DEDUCIBLES	16.082
	<hr/>
BASE IMPONIBLE	45.595
22% IMPUESTO A LA RENTA	10.031
menos, ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2013	9.719
menos, RETENCIONES EN LA FUENTE 2014	15.521
menos, CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIOR	965
	<hr/>
CRÉDITO TRIBUTARIO PARA PRÓXIMO AÑO	16.174

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 27 - OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 28 - ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2014 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 29 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 7 de abril del 2015, de acuerdo a la información de la administración de la compañía no se han producido hechos relevantes que tengamos que revelar.

