

## **PAN GRAPHIC & SERVICE S.A.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012**

#### **1. Descripción del negocio y principales políticas contables**

PAN GRAPHIC & SERVICE S.A., fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 17 de Enero del 2000 e inscrita en el Registrador Mercantil de la misma ciudad el 9 de Febrero del 2000, la oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil, su actividad consiste en la importación y venta al por Mayor de Equipos y Materiales para Imprentas.

El personal empleado para desarrollar sus actividades al 31 de diciembre del 2012 ascendió a 5.

#### **BASES DE PRESENTACION**

Los estados financieros y sus notas explicativas se presentan de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias dólares de los Estados Unidos de América ( USD.) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la sociedad y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en.

**Flujo de Efectivo.-** La Compañía para propósito de presentación del estado de flujos de efectivo incluye en esta cuenta caja y bancos temporales cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponde a valores de alta liquidez.

**Inventarios.-** Están registrados de acuerdo a lo establecido en la NIC 2., es decir el costo no excede el valor neto realizable y se determina en base al método promedio.

Las mercaderías en tránsito se registran al costo según facturas más los gastos de nacionalización incurridos.

**Propiedad, Planta y equipos.-** Están contabilizados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable así:

	<u>Tasas</u>
Instalaciones, Equipos y Muebles Enseres	10 %
Vehículos	20 %
Equipo de computación	33,33 %

Conforme a las leyes establecidas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se reconocen logrando el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el periodo correspondiente, de tal forma que los resultados de los ejercicios se determinan adecuadamente.

**Cuentas por Pagar.-** Se encuentran registradas al costo y no supera la estimación confiable del monto de la obligación.

**Participación de los empleados en las utilidades.-** La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Provisión para impuesto a la renta.-** La provisión para impuesto a la renta 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 método del impuesto por pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 23% sobre las utilidades gravables.

**Reconocimiento de ingresos.-** La Compañía reconoce las ventas como ingresos cuando se efectúa la transferencia de la totalidad de los riesgos y los derechos relativos a la propiedad de los bienes al comprador. Los ingresos son generados en su mayoría por las ventas de las prendas de vestir.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.-** Los costos y gastos son reconocidos sobre el método de causación.

**Intereses pagados.-** Son reconocidos en resultados a base al método del devengado.

## 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra la existencia en dinero en efectivo, disponible en forma inmediata. El saldo a 31 de Diciembre del 2012 y 2011 está compuesto por:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	15,492.03	15,749.60
Bancos Locales	102,979.06	91,120.28
	<u>118,471.09</u>	<u>106,869.88</u>

## 3. ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende el valor de las cuentas por cobrar a cargo de terceros y a favor de la Sociedad.

La cuenta deudores se detalla así:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes	38.565,60	43.069,54
(-) Provision Cuentas Incobrables	-1.186,72	-985,88
Otras Cuentas por Cobrar	4.328,40	5.386,29
	<u>41.707,28</u>	<u>47.469,95</u>

1. Cuentas por cobrar clientes comprende ventas realizadas los últimos días del mes de Diciembre/2012

2. El rubro de otras cuentas por cobrar comprenden las cuentas por cobrar empleados:

#### 4. INVENTARIOS

La mercaderías en almacén comprados a terceros se presentan a su valor razonable. El costo de las mercaderías comprende el costo valor CIF más todos los gastos de nacionalización. Los otros inventarios a su valor razonable, los cuales no exceden su valor de mercado. Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de inventario es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventario de Mercaderías	128.423,15	94.182,63
Mercaderías en Tránsito	5.976,94	1.117,60
	<u>134.400,09</u>	<u>95.300,23</u>

#### 5. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de bienes que posee la Sociedad, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones. Las Propiedades, Planta y Equipos se presentan a su valor razonable.

La depreciación de los activos se registran en los resultados el año, utilizando tasa de depreciación basados en la vida útil estimada de los bienes , siguiendo el método de línea recta , así tenemos:

	Saldo al 1 de Enero 2012	Adiciones	Saldo al 31 de Diciembre 2012
Muebles Y Enseres	2,096.93	-	2,096.93
Equipos oficina	9,566.58	814.00	10,380.58
Equipos de Computación	8,215.67	-	8,215.67
Vehículos	43,708.93	-	43,708.93
Total	<u>63,588.11</u>	<u>814.00</u>	<u>64,402.11</u>

	Saldo al 1 de Enero 2012	Depreciacion Anual	Saldo al 31 de Diciembre 2012
Depreciacion Acumulada	31,393.54	5,828.37	37,221.91
Total Depreciacion Acumulada	<u>31,393.54</u>	<u>5,828.37</u>	<u>37,221.91</u>

## 6. PASIVOS CORRIENTES

Comprende el valor de las obligaciones, por concepto de la adquisición de bienes y servicios, en desarrollo de las operaciones. Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre se detallan a continuación:

<u>7.023,18</u>	<u>6.580,91</u>
-----------------	-----------------

## 7. PASIVOS NO CORRIENTES

Préstamos otorgados por el Gerente y accionistas de la empresa para liquidez de la Compañía

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Prestamos de Accionistas</u>		
Hella Schwarmann Lerche	110.932,34	106.349,07
Fernando Jaime Gonzalez	9.518,68	8.457,70
	<u>120.451,02</u>	<u>114.806,77</u>

## 8 .CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social está conformado por 3.500 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una, conformadas de la siguiente manera:

	<u>Participación %</u>	<u>Acciones ordinarias y nominativas</u>
Sra. Hella Schwarmann Lerche	60	2.100,00
Sr. Fernando Jaime Gonzalez	40	1.400,00

## 9. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que esta como mínimo alcance el 50% el capital social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

## 10. AJUSTES ACUMULADOS POR TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF para PYMES.

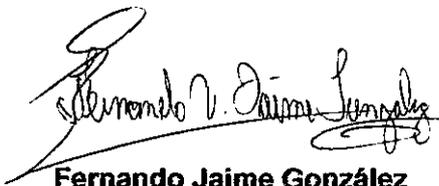
El siguiente cuadro muestra los ajustes causados por la transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiero NIIF para PYMES, así tenemos:

Otras Cuentas por Cobrar	-	3,673.56
Anticipos pagados por adelantados	-	1,500.46
Cuentas por Pagar Relacionada		<u>15,618.50</u>
Ajustes del Periodo de transición de NEC a NIIF para PYMES		10,444.46

## 11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponden a las ventas realizadas en 2012 de acuerdo al giro del negocio

<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		<b>\$278.333,98</b>
Ventas efectuadas en el periodo 2012	267.429,51	
(+) Facturación de servicios	<u>10.904,47</u>	



**Fernando Jaime González**  
Gerente General



**Jose Mero Ostaiza**  
Contador  
Reg. 35168