

**EDICIONES FAMILIARES**

**EDIFAM S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2017**

## **EDICIONES FAMILIARES EDIFAM S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

#### **INDICE**

Informe de la Administración

Informe del comisario

Estado de Situación Financiera

Estado de resultados Integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

#### **ABREVIATURA UTILIZADA:**

|             |   |                                                                                       |
|-------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------|
| US\$        | - | Dólares Estadounidense                                                                |
| La Compañía | - | Ediciones Familiares Edifam S.A.                                                      |
| SIC         | - | Superintendencia de Compañías del Ecuador                                             |
| SRI         | - | Servicio de Rentas Internas                                                           |
| NIC         | - | Normas Internacionales de Contabilidad                                                |
| NIIF Pymes  | - | Normas Internacionales de Información Financiera<br>Para Pequeñas y Medianas Empresas |

**EDICIONES FAMILIARES EDIFAM S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía está constituida en la ciudad de Guayaquil desde el 30 de abril del 2003 con el nombre de EDICIONES FAMILIARES EDIFAM S.A. identificada con RUC 09922297522001 y expediente #111764.

La actividad principal de la compañía es dedicarse al Venta al por Mayor y Menor de Productos de Heladería.

**NOTA 2 - BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**a) Declaración de cumplimiento -**

Los estados financieros adjuntos son presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes); y, representan la adopción integral, explícita y sin reservas de dichas normas.

Basándose en las opciones que dicha norma establece, la administración de la compañía ha decidido por presentar Estados Financieros completos, cuya presentación se encuentra normada en NIIF Pymes en su sección 3.

Los estados financieros de EDICIONES FAMILIARES EDIFAM S.A. fueron aprobados por la Junta General de accionistas en sesión celebrada el día 15 marzo del 2018.

**b) Modelo de Presentación de estados financieros -**

De acuerdo a lo descrito en la NIIF Pymes en su sección 3, la Compañía cumple con emitir los siguientes estados financieros:

- ❖ Estado de Situación Financiera
- ❖ Estado de Resultados Integrales, por función
- ❖ Estados de cambios en el Patrimonio
- ❖ Estado de Flujos de Efectivo, método directo
- ❖ Revelaciones en notas explicativas

**c) Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000

#### **d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF Pymes, requieren que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Compañía de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

### **NOTA 3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES**

#### **a) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se podrían clasificar en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se podrían clasificar como pasivos a largo plazo.

#### **b) Instrumentos financieros no derivados**

Los instrumentos financieros no derivados abarcan inversiones en capital y títulos de deuda, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, préstamos y financiamientos, anticipos de clientes y otras cuentas por pagar.

##### Efectivo y equivalente de efectivo -

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y los depósitos a plazo que no tienen restricciones en su utilización, así como aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez que se adquirieron con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo (vencimiento original de tres meses o menos), o, las que a pesar de haber sido adquiridas para ser mantenidas al vencimiento o para tener grado de propiedad en el largo plazo, han sido destinadas para su venta.

En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES (CONTINUACION)**

- **Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar a clientes están registrados al valor de venta de la mercadería en condiciones de créditos normales, menos los cobros realizados; además, incluye préstamos otorgados a terceros y otras cuentas por cobrar, neto de cualquier ajuste de pérdida por deterioro.

Las cuentas por cobrar se registran inicialmente a su valor razonable que normalmente es el valor presente de los cobros futuros de la transacción realizada a una tasa de descuento para instrumentos similares, tomando en consideración lo siguiente:

- Las partidas por cobrar a corto plazo, que devenguen intereses se miden por el importe de la transacción si el efecto de aplicar la tasa de descuento sobre los flujos futuros no es importante relativamente. Después del reconocimiento inicial, los intereses devengados se registrará como un ingreso en los resultados del periodo.
- Las partidas por cobrar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se miden por el importe de la transacción si el efecto de aplicar la tasa de descuento no es importante relativamente.
- Las partidas por cobrar de largo plazo que no devenga intereses, se estiman como el valor presente de todos los cobros de efectivo futuros descontados utilizando la tasa o tasas de interés de mercado vigentes para instrumentos similares (la tasa de descuento aplicada deben tener sustancialmente las mismas condiciones y características, incluyendo la calidad crediticia del instrumento, el periodo restante en el que la tasa de interés contractual es fija, los plazos de devolución del principal y la moneda en la cual se realizan los pagos.). Todo importe adicional prestado será un gasto, a menos que cumpla con los requisitos para su reconocimiento como algún otro tipo de activo.

Cuando el crédito a clientes y demás cuentas por cobrar se amplía más allá de las condiciones de crédito normales en el corto plazo, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES (CONTINUACION)**

#### Proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valorizan a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El valor razonable se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés del mercado para transacciones similares a la fecha del balance.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no devengan intereses.

Dentro de esta cuenta se considera servicios y bienes, los cuales se cancelan a corto plazo.

#### ✓ Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el Estado de Resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva. Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

#### **c) Propiedades, planta y equipos**

Se muestra al costo histórico, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor acumulada cuando esta última corresponda.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año y las reparaciones mayores son reconocidas como propiedad, planta y equipo cuando éstos cumplen con los requisitos definidos en sección 17 de las NIIF Pymes.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES (CONTINUACION)**

- |                          |               |
|--------------------------|---------------|
| • Muebles y Enseres      | 10 por ciento |
| • Maquinarias y Equipos  | 10 por ciento |
| • Equipos de Computación | 33 por ciento |

La depreciación se registra con cargo a los resultados del año, utilizando el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada del activo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

#### **d) Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación de la Entidad.

#### **e) Capital Social**

El capital social está representado por acciones ordinarias y se clasifican como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

#### **f) Reconocimiento de ingresos**

La Compañía reconoce ingresos por venta de servicios de asesoría en materia de administración, tributario y contable en las instalaciones de los clientes.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

**g) Ingresos y gastos financieros.**

Los ingresos financieros están compuestos por ingresos por intereses en fondos invertidos (incluidos activos financieros disponibles para la venta), ingresos por dividendos, ganancias por la venta de activos financieros disponibles para la venta, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los ingresos por dividendos son reconocidos en resultados en la fecha en que se establece el derecho de la Compañía a recibir pagos.

Los gastos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, saneamiento de descuentos en las provisiones, dividendos acciones preferenciales clasificadas como pasivos, cambios en el valor razonable de los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados. Todos los costos por préstamos o financiamientos son reconocidos directamente en resultados usando el método de interés efectivo.

**h) Impuesto a la Renta -**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**Impuesto corriente**

El pasivo por impuestos corrientes se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores. Un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado en la jurisdicción.

**NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRACTICAS CONTABLES  
(CONTINUACION)**

**i) Participación de los trabajadores en las utilidades**

Provisión con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga a la tasa del 15% de la utilidad anual.

**j) Estado de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos y mantenido en caja al cierre del ejercicio económico.

Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Y finalmente como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Su saldo esta compuesto por los siguientes rubros

|                                           | <u>2017</u>             | <u>2016</u>             |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Efectivo en caja y Bancos (1)             | <u>59.000,65</u>        | <u>73.814,90</u>        |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo | <u><u>59.000,65</u></u> | <u><u>73.814,90</u></u> |

1) Corresponde a los saldos de las cuentas bancarias registradas al cierre del ejercicio en los bancos nacionales Pichincha y de la Producción.

No existen restricciones por montos significativos a la disposición de efectivo.

**NOTA 5 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre se refiere a las siguientes partidas

|                                 | 2017               | 2016               |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por cobrar Clientes (1) | 0.00               | 0.00               |
| Clientes                        | <u>0,00</u>        | <u>0,00</u>        |
| Total                           | <u><u>0,00</u></u> | <u><u>0,00</u></u> |

1) Se refiere a los valores pendientes de cobro a clientes locales, los mismos que son liquidados al corto plazo.

Los saldos incluidos en este rubro, en general, no devengan intereses. No existe ningún cliente que individualmente mantenga saldos significativos en relación con las ventas o cuentas a cobrar totales de la Compañía.

No existen restricciones a la disposición de este tipo de cuentas por cobrar de monto significativo

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía no tenía valores de clientes vencidos y no pagados pero no deteriorados.

#### **NOTA 6 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre se refiere a las siguientes partidas

|                                     | 2017                   | 2016                    |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Impuesto a la renta crédito a favor | 4.092,44               | 4.060,45                |
| Iba crédito a favor                 | <u>1.635,74</u>        | <u>16.370,96</u>        |
|                                     | <u><u>5.728,18</u></u> | <u><u>20.431,41</u></u> |

#### **NOTA 7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre se refiere a las siguientes partidas

|                       | 2017                    | 2016                    |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| Cuentas por pagar     |                         |                         |
| Cuentas por pagar (1) | <u>32.738,60</u>        | <u>51.705,15</u>        |
| Total                 | <u><u>32.738,60</u></u> | <u><u>51.705,15</u></u> |

(1) Al 31 de diciembre del 2017, corresponde principalmente cuentas por pagar a proveedores por obligaciones a pagar surgidos dentro de las operaciones normales del negocio, la administración considera que dichos valores serán cancelados en el corto plazo.

#### **NOTA 8 - OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2017 registra valores aportados por los accionistas a largo plazo.

|                                 | 2017        | 2016        |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Cuentas por pagar a Largo Plazo |             |             |
| Préstamo de Accionistas         | 0,00        | 0,00        |
| Otras cuentas por Pagar         | 0,00        | 0,00        |
| Anticipo a Clientes             | 0,00        | 0,00        |
| Ingresos Diferidos              | 0,00        | 0,00        |
| Total                           | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |

## NOTA 9 - IMPUESTO DIFERIDO E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre se refiere a las siguientes partidas

|                               | 2017            | 2016            |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto a la renta por pagar | <u>4.542,42</u> | <u>3.845,23</u> |
|                               | <u>4.542,42</u> | <u>3.845,23</u> |

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía registra como Gastos (Ingresos) por Impuestos en el presente ejercicio y sus comparativos, los gastos por impuestos corrientes, los ajustes por pagos de impuestos corrientes relativos al ejercicio anterior y aquellos impuestos diferidos que provienen de la creación y reversión de diferencias temporarias.

La tarifa del impuesto a la renta para los siguientes periodos son: Año 2010 el 25%; Año 2011 el 24%; Año 2012 el 23%; año 2013 el 22%. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto vigente la misma que podrá reducirse al (10%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. Se calcula sobre la base de utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible.

### Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros (15 de marzo del 2018), las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias. Los años 2010 al 2017 inclusive, se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de Diciembre del 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas.

## NOTA 10 - CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, está representado por 800,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

#### **NOTA 11 - RECLASIFICACIONES**

Al 31 de diciembre del 2017, ciertos saldos incluidos en los estados financieros han sido reclasificados únicamente para propósitos de presentación de este informe.

#### **NOTA 12 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 15 del 2018), la Compañía no ha detenido eventos que pudieren tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se haya informado en las notas correspondientes.

\*\*\*\*\*