

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.

---



**1. Información General**

**EDIFERC CIA. LTDA.** constituida en el Ecuador desde el 16 de Agosto de 2012 tiene como actividad principal prestar servicios a instituciones públicas y privadas en las siguientes áreas:

- a) Entrenamiento, capacitación y desarrollo del talento humano, potenciando el capital intelectual individual y corporativo.
- b) Capacitación en gestión empresarial e institucional, mediante la aplicación de sistemas de entrenamiento y capacitación multiactiva.
- c) Cursos, talleres y otros eventos motivacionales, autoestima y formación de líderes y lideresas.
- d) Compra venta, importación y distribución al por mayor y menor de equipos y suministros tecnológicos, libros técnicos, enciclopedias de cultura general y otros implementos utilizados en el sector educativo.
- e) Entre otros.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**EDIFERC CIA. LTDA.** ha preparado sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF).

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.

---

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la empresa al 31 de Diciembre de 2013 y los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la Compañía, 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 a la fecha. Un detalle de éstas estimaciones se muestran en la *Nota 3*.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

### **2.1 Bases de Preparación.-**

Los estados financieros comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre de 2013, el estado de resultados, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre de 2013.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **2.2 Efectivos y Equivalentes de Efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos.

### **2.3 Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de su recuperación que es igual al 1% Anual.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.

---

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activo corriente ya que no superan el año de antigüedad.

### **2.4 Inventarios**

El inventario de productos y mercadería en almacén, es comprado a terceros y se encuentra valuado al costo promedio de adquisición, el cual no excede su valor neto de realización.

### **2.5 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados del período en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles utilizadas para la depreciación.

<b>Item</b>	<b>Vida útil</b>
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipos de Computación	3 años

La Compañía no considera valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud de que los activos totalmente depreciados serán dados de baja.

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.

---

### **2.6 Cuentas por Pagar Comerciales y otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

### **2.7 Impuestos**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año, la utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía se calcula utilizando las tasas fiscales de cada ejercicio.

### **2.8 Participación a Trabajadores**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas contables de acuerdo con las disposiciones legales.

### **2.9 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **2.10 Costos o Gastos**

Los costos o gastos se registran al costo histórico.

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

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

## Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.

---

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía descritas en la *Nota 2*, la administración debe hacer juicios, estimados o presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes, las estimaciones o juicios se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

A continuación se presentan las estimaciones o juicios contables que la Compañía ha utilizado en la aplicación de criterios contables.

#### **3.1 Deterioro de Activos.-**

A la fecha de cierre de cada período se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos han sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Durante el año 2013, EDIFERC CIA. LTDA. no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

#### **3.2 Vida útil en Propiedades, planta y equipo**

Como se describe en la *Nota 2*, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo al final de cada ejercicio anual.

### **4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de Diciembre de 2013 el saldo de cuentas por cobrar comerciales representan los saldos pendientes de cobro por venta de libros a nivel nacional, un detalle es como sigue:

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2013</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales		
Locales	-	33.199,40
Provisión para Cuentas Incobrables	-	(321,07)
<b>Total</b>	-	<b>32.878,33</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.**

---

**5. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**

Un detalle de propiedad, planta y equipo se presenta a continuación:

	Año 2012	Año 2013
Propiedad, planta y equipo	1.217,86	5.702,38
(-)Depreciación Acumulada	(24,36)	(1200,94)
<b>Neto</b>	<b>1.193,50</b>	<b>4.501,44</b>

Clasificación:

Muebles y Enseres	1.217,86	1.217,86
Maquinaria y Equipo	-	400,00
Equipos de Computación	-	4.084,52
<b>Total</b>	<b>1.217,86</b>	<b>5.702,38</b>

**6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de Diciembre de 2013 cuentas por pagar incluye los siguientes rubros:

	Año 2012	Año 2013
Proveedores Locales	1.457,63	33.362,60
Administración Tributaria	-	1.131,83
Con el IESS	-	533,86
Beneficios de Ley	-	975,15
Participación Trabajadores	-	289,25
Anticipos de clientes	-	287,70
Otros Pasivos Corrientes	3.903,90	4,671,97
<b>Total</b>	<b>5.361,53</b>	<b>59.052,36</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Por el año terminado a 31 de Diciembre de 2013.**

---

**7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre de 2013 cuentas por pagar diversas relacionadas incluye una provisión de US\$ 17.800,00 correspondiente a la gestión realizada por parte de la Administración durante este año, este rubro se encuentra aprobado por los socios de la Compañía.

**8. PATRIMONIO**

Capital Social.- El capital social autorizado está constituido por 400 acciones a un valor por acción de US\$ 1,00.

Atentamente,



Ediferro  
Editorial Fernández C. CIA. LTDA.  
*Margarita Cahueñas*  
REPRESENTANTE

Margarita Cahueñas

C.I. 1708097116