

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. Información general
2. Políticas contables significativas:
  - 2.1 Declaración de cumplimiento
  - 2.2 Base de presentación
  - 2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - 2.4 Efectivo
  - 2.5 Cuentas y documentos por cobrar
  - 2.6 Activos Fijos
  - 2.7 Activos intangibles
  - 2.8 Cuentas y documentos por pagar
  - 2.9 Impuestos
  - 2.10 Beneficios a empleados
  - 2.11 Reconocimiento de ingresos
  - 2.12 Reconocimiento de gastos
  - 2.13 Compensación de saldos y transacciones
  - 2.14 Normas nuevas y revisada emitidas pero aún no efectivas
3. Administración del riesgo financiero
4. Estimaciones y juicios contables
5. Efectivo
6. Otros activos
7. Cuentas por pagar
8. Patrimonio
9. Ingresos
10. Aspectos tributarios
11. Transacciones y saldos con relacionadas
12. Contingencias
13. Eventos subsecuentes

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **1. Información General**

EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST es una Sociedad Anónima que fue constituida en Quito-Ecuador mediante escritura pública con fecha 19 de mayo del 2005 ante el Dr. Sebastián Valdivieso Cueva Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.05.Q.IJ 3449 del 19 de mayo del 2005. Para efectos tributarios se encuentra bajo el Registro Único de Contribuyentes (RUC) 1792015529001 y sus oficinas se encuentran ubicadas en la Av. Naciones Unidas E9-74 y Av. De Los Shyris en la ciudad de Quito- Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el 24 de noviembre del 2005.

El objetivo principal de la compañía es realizar actividades de editorial en amplio sentido e incluso soporte electrónico

Al 31 de diciembre de 2012 la Compañía no posee empleado.

#### **2. Políticas Contables Significativas**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

De tal forma los estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados durante el ejercicio 2012.

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de 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 al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 4.

#### **2.2. Base de presentación**

Los estados financieros de EDITORIAL EVEREST ECUADOR S.A. EDIEVEREST han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2012.

#### **2.3. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **2.4. Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

#### **2.5. Cuentas y documentos por cobrar**

Las cuentas y documentos por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **2.6. Activos Fijos**

Los Activos fijos serán registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo del mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

#### **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

Los muebles y equipos se deprecia mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

	Años
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

#### **2.7 Activos intangibles**

El reconocimiento de una partida como activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

El costo incluye el desembolso que es directamente atribuible a la adquisición del activo y cualquier costo directamente del activo para su uso previsto.

#### **2.8 Cuentas y documentos por pagar**

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

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 7.

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **2.9 Impuestos**

El *gasto por impuesto a la renta* representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

##### **2.9.1 Impuesto corriente**

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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2012 es del 23%.

##### **2.9.2 Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contras las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La compañía no tiene impuestos diferidos

#### **2.10 Beneficios a empleados**

##### **2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

La compañía no ha considerado registrar por el momento la Jubilación Patronal

#### **2.10.2 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad neta del ejercicio.

#### **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- **Venta de mercadería**

Los ingresos provenientes de venta de mercadería se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por venta de mercadería son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurre la venta, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute de la venta; con base en tarifas acordadas.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **2.12 Reconocimiento de Gastos**

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuando, y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

#### **2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

#### **2.14 Normas nuevas y revisada emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
CINIIF 19	Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio	Julio 1, 2010
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIIF 9 (enmendada en 2010)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIC 24 (revisada en 2009)	Revelaciones de partes relacionadas	Enero 1, 2011
Enmienda a la CINIIF 14	Prepagos de requerimiento de fondos mínimos	Enero 1, 2011

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

La Administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de la Compañía.

### **3. Administración del riesgo financiero**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la compañía que se presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y las cuentas por cobrar a clientes.

#### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

En cuanto al riesgo de liquidez la empresa no presenta este tipo de riesgo, pues todos los negocios o cierres que se realizaran con los clientes serán, facturados y cobrados el momento en que se realiza la operación.

### **4. Estimaciones y Juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2.1, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

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

#### **5. Efectivo**

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012, es como sigue:

	<b><u>2012</u></b>
Bancos	1,000.00
	US\$ <u><u>1,000.00</u></u>

#### **6. Otros Activos**

Un detalle del movimiento de otros activos al 31 de diciembre de 2012, es como sigue:

	<b><u>2012</u></b>
Otros Diferidos	9,643.46
	US\$ <u><u>9,643.46</u></u>

#### **7. Cuentas por Pagar**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2012 es como sigue:

	<b><u>2012</u></b>
El Libro	3,059.29
Editorial Everest	6,584.17
	US\$ <u><u>9,643.46</u></u>

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **8. Patrimonio**

##### **Capital social**

El capital suscrito y pagado de la compañía es de US \$ 1000,00 dividido en 1.000 acciones de un dólar estadounidense 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 es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **9. Ingresos**

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2012, es como sigue:

	<u>2012</u>
Ingresos	-
	US\$ <u>          -</u>

#### **10. Aspectos tributarios**

##### **Caducidad de la determinación tributaria**

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

##### **Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

## **EDITORIAL EVEREST ECUADOR S. A. EDIEVEREST**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

- 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.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
  
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

#### **11. Transacciones y saldos con relacionadas**

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía no mantiene transacciones con partes relacionadas.

#### **12. Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2012 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o revcladas.

#### **13. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de este informe no se han presentado eventos subsecuentes que afecten a la presentación de los estados financieros.