

LIBRERÍA PAPIROSCODICE CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACION GENERAL

La compañía PAPIROSCODICE CIA.LTDA fue constituida el 31 de enero del 2008 bajo la denominación de Librería Papiros con el objeto de ofertar libros de texto a las Universidades y público en general, especialmente a aquellas que tienen en su oferta académica la carrera de Medicina.

2. POLITICAS CONTABLES APLICADAS EN ESTE PERIODO

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2014 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación de estados financieros: los estados financieros son preparados sobre la base del costo histórico,

Moneda funcional y moneda de presentación: Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Inventarios: Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo del Inventario corresponde al costo de adquisición y otros costos incurridos para dejar los productos en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta. No se incluye como parte del costo de los inventarios el Impuesto a la Salida de Divisas, el cual, en el momento de su pago, se registra dentro del rubro gastos financieros, en el Estado de resultados integrales; sin embargo, el efecto de este gasto no es significativo tomando los estados financieros en su conjunto.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Propiedades, planta y equipos: Las propiedades, planta y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

LIBRERÍA PAPIROSCODICE CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

La depreciación de las propiedades, plantas y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo de acuerdo a la normativa legal vigente, y considera valores residuales.

Beneficios a los empleados: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Principio del Devengado: todos los ingresos o egresos se registran en el mismo instante en que surge el derecho a su percepción o la obligación de su pago, y no en el momento en que dichos ingresos o egresos se hacen efectivos,

INFORMACIÓN FINANCIERA DEL PERIODO

Las siguientes notas corresponden a movimientos contables – relevantes y explicativos de valores presentados en los Estados Financieros del periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Activos

- **Caja - Bancos:** El saldo a este periodo corresponde al valor recaudado en Cajas y pendiente de depósito al cierre del periodo, el fondo de Caja Chica que al final del periodo es de USD \$ 450.00 de acuerdo al siguiente detalle:

Caja Chica Quito	200.00
Caja Chica Cuenca	100.00
Caja Chica Guayaquil	100.00
Caja Chica Manta	50.00

Los valores de cuentas bancarias están conciliados con los estados de cuenta.

Las inversiones temporales están registradas al valor neto de realización y corresponden a valores que se realizaran en el corto plazo.

LIBRERÍA PAPIROSCODICE CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

- Cuentas por Cobrar: En este grupo se encuentra contabilizado las operaciones a crédito y cobros con tarjeta de crédito a Corto Plazo que corresponde a:

Cuentas Por Cobrar Clientes	71,153.33
Tarjetas de Crédito	23,893.33
Anticipo Proveedores	6,553.97
Cheques Protestados	2,256.54
Préstamos y Anticipos Empleados	4,510.16

- Impuestos Anticipados: se contabilizan los valores correspondientes al crédito tributario de IR de periodos anteriores, las retenciones que nos han realizado y el anticipo de Impuesto a la Renta del periodo.

Impuesto Retenido 2%	6,434.43
Anticipo Impuesto a la Renta 2014	7,589.09
Crédito Tributario Años Anteriores	4,469.01

- Inventario: Corresponde al valor del inventario físico al 31 de diciembre 2014 registrado a valor de costo y las importaciones en tránsito iniciadas al cierre del periodo.
- Propiedad Planta y Equipo - Bienes Depreciables: Es el valor de los activos fijos adquiridos por la compañía, menos la depreciación generada hasta el cierre del periodo.

Pasivo

- Proveedores: Valores adeudados a proveedores nacionales de bienes y servicios comprados por la compañía para su funcionamiento, y se desglosan de la siguiente manera:

Proveedores Nacionales	213,360.72
Proveedores Internacionales	481,683.76

- Impuestos por Pagar: Valores adeudados al SRI por concepto de retenciones realizadas a proveedores en el mes de diciembre y que se conciliaron con el pago de las mismas en enero 2015.

IVA Retenido en Compras	300.55
Retenciones en la Fuente Impuesto Renta	233.37

- Prestaciones Sociales: Valores correspondientes a las obligaciones a cancelar a empleados, por sueldos, participación utilidades 15% y otros beneficios sociales como también los valores a pagar al IESS por aportaciones y préstamos quirografarios.

LIBRERÍA PAPIROSCODICE CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Patrimonio

- Capital Social: El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, asciende a USD \$ 400.00 y comprende 400 acciones ordinarias de valor nominal US\$ 1.00 cada una.
- Reservas: De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014, la reserva constituida alcanza más del 50% del capital suscrito y no requiere que se efectúe apropiaciones adicionales.
- Resultados acumulados: Las utilidades de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas las utilidades no han son distribuidas y se encuentran en cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

Ingresos

- Los ingresos comprenden el valor de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, desglosando las devoluciones y descuentos otorgados.

Costos y Gastos

Los costos y gastos operacionales son agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

- Costo de Venta: corresponde al valor de adquisición de los productos entregados para la venta que se registran al momento de la venta a su costo promedio de acuerdo al kardex independiente de cada producto.
- Costos y Gastos de Operación: la mayor composición de gastos corresponden al pago del recurso humano de la compañía más los costos necesarios para la operación del negocio que permiten generar rentabilidad al negocio.
- Gastos de Administración y Financieros: este grupo de gastos se compone de los gastos de tasas y contribuciones que debido a la naturaleza del negocio deben realizarse para poder operar, y los financieros producto de las comisiones de tarjetas de crédito y el ISD que se paga por el pago a los proveedores internacionales.

LIBRERÍA PAPIROSCODICE CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente del año terminado al 31 de diciembre 2014:

CONCILIACION TRIBUTARIA:

UTILIDAD EJERCICIO	45,955.77
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	6,893.37
(=) BASE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA	39,062.40
22% IMPUESTO A LA RENTA	8,593.73
CREDITO TRIBUTARIO	
(-) ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2014	7,589.09
(-) RETENCIONES DEL PERIODO	6,434.43
(-) CREDITO TRIBUTARIO 2013	4,469.01
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO	18,492.53
(=) IMPUESTO (SALDO A FAVOR) A PAGAR	(9,898.80)

Xavier Vallejo A.
Contador General