

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETO**

Grupo Difusión Científica Sociedad Anónima de Capital Variable, es una Sucursal de compañía extranjera que fue domiciliada en Ecuador el 13 de Agosto de 2008. Sus actividades principales son: el asesoramiento empresarial en materia de gestión, venta al por mayor de libros y revistas, análisis y programación de sistemas, venta de videos y material audiovisual y desarrollo de proyectos industriales.

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Cumplimiento de las NIIF**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICL004, del 21 de agosto de 2006, por la Superintendencia de Compañías, resolución en la se estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedades, planta y equipo. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, éstas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, aplicadas de manera uniforme en todos los periodos que se presentan.

**Bases de preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros de Grupo Difusión Científica Sociedad Anónima de Capital Variable comprenden, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018. Los mencionados estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

**Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar utiliza el dólar como unidad monetaria y como moneda en curso legal.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)**

**Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración de la Compañía, 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.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos, se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

**Saldos corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes al período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción. Así mismo, clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, depósitos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación que se pueden transformar en efectivo en un plazo máximo de tres meses.

**Activos financieros**

a) **Cuentas y documentos por cobrar.**

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de cobro, por servicios prestados o los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)**

Los flujos de efectivo relacionados con las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar de corto plazo se descuentan si el efecto del descuento es material.

La empresa utiliza el método del interés implícito, cuando la recuperación de estos saldos es a largo plazo.

- b) Cuentas por cobrar a compañías relacionadas.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas y que incluyen intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por intereses es reconocido como intereses ganados.

- c) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

Son valorizadas al costo amortizado, corresponden a certificados de depósito a término y pólizas de acumulación, con vencimientos fijos cuya intención es mantenerlas hasta su vencimiento.

- d) Provisión para cuentas incobrables

La administración evalúa la posibilidad de recaudación de cuentas comerciales por cobrar, con base en una serie de factores. Cuando existe la consciencia de una incapacidad específica del cliente para poder cumplir con sus obligaciones financieras, se estima y registra una provisión específica para deudas incobrables, lo que reduce la cantidad por cobrar al saldo estimado se considera será recaudado. Además de identificar las potenciales deudas incobrables de los clientes, se registran cargos por deudas incobrables, con base en otros factores, como la historia reciente de pérdidas anteriores y en una evaluación general de las cuentas por cobrar comerciales vencidas y vigentes.

**Propiedades, planta y equipo**

Son registrados al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Los cargos por depreciación sobre los valores ajustados se llevan a resultados a partir del siguiente mes de adquisición.

<b>Descripción</b>	<b>Depreciación</b>
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años
Software	5 años
Maquinaria y equipos	5 años
Otros	10 años

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)**

**Impuestos**

El gasto del año por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Si el anticipo de impuesto a la renta excede del valor de impuesto corriente causado, este se convierte en valor mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del periodo.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada en el año, utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada periodo. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable en razón de las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (o en otras leyes) en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

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 temporarias imponibles. Se reconoce activo por impuesto diferido por causa de todas las diferencias temporarias deducibles en la medida en que resulte probable que la compañía logre utilidades gravables futuras con las con las cuales compensar estas diferencias temporarias deducibles.

**Provisiones**

Una provisión se reconoce, cuando la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente, como resultado de un evento pasado, que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable una salida de beneficios económicos para cancelar dicha obligación.

**Beneficios a empleados.**

**a) Provisiones para jubilación patronal y desahucio**

De acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, es obligación de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)**

El costo de beneficios definidos para jubilación patronal y bonificación desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

b) Participación a trabajadores:

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

**Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neto de devoluciones, descuentos comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

**Ingresos por dividendos e intereses**

Los ingresos por dividendos en inversiones son reconocidos cuando se han establecido los derechos de los accionistas para recibir el pago.

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

**Gastos de operación**

Están constituidos por: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio. Los gastos de operación se registran al costo histórico y son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado.

**Compensación de saldos y transacciones**

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

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación...)**

**Estado de flujos de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integrales.

**Estimaciones y juicios contables críticos:**

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores requerida por la NIC 19, depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en supuestos tales como tasa de mortalidad, tasa de descuentos y de rotación, dicho valor es revisado anualmente por parte de un actuario.

La compañía utiliza las técnicas de valoración (Costo amortizado) para la medición del valor razonable de sus activos financieros.

**NOTA 3. GESTIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES**

La administración se encarga de identificar, medir y mitigar los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una serie de procedimientos, políticas y normativas y una serie de herramientas tales como, revisiones internas, evaluaciones de cobertura de seguros, entre otras.

**Riesgo de Mercado:**

El riesgo de mercado es la exposición a un cambio adverso causado por factores de mercado, incluidos el decrecimiento de actividades en una línea específica de negocio, los cambios, tipos de interés, tipos de cambio, precios de materias primas y tasas de inflación.

**Riesgo Cambiario**

La empresa no está expuesta al riesgo cambiario derivado de cambios en las diferentes divisas, ya que sus compras y ventas con efectuadas en dólares de los Estados Unidos de América, sin embargo, el riesgo cambiario puede ser también resultado de cambios en las condiciones económicas, políticas monetarias y/o fiscales, la liquidez de los mercados globales, eventos políticos locales e internacionales, entre otros y surge de transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos e inversiones netas en operaciones en el extranjero.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 3. GESTIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES (Continuación...)**

**Riesgo de precios**

En el curso ordinario del negocio, históricamente la Compañía ha prestado sus servicios basándose en una política de fijación de precios donde se especifican los parámetros básicos para determinar el valor a facturar por cada tipo de servicio, la administración considera que no se deben presentar fluctuaciones imprevistas significativas en los precios a los cuales estarían dispuestos a comprar los clientes, actuales o futuros, por tanto el riesgo de pérdida de mercado por fluctuaciones en los precios es muy bajo o casi nulo.

**Riesgo de interés**

La Compañía no tiene un riesgo importante vinculado a las tasas de interés, debido a lo limitado de sus pasivos a largo plazo que generan costo del dinero.

**Riesgo de crédito:**

El riesgo de crédito se origina por el efectivo y equivalentes de efectivo, los instrumentos financieros derivados y los depósitos con bancos e instituciones financieras, así como por el otorgamiento de crédito a los clientes, incluyendo las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Para los bancos e instituciones financieras, sólo son aceptados aquellos con calificación mínima de "AA".

Los clientes son calificados en forma independiente, se evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su situación financiera, la experiencia pasada y otros factores. Los límites de riesgo individuales se establecen con base en calificaciones externas o internas de acuerdo con los límites establecidos por la administración de la Compañía.

La compañía no está expuesta a riesgos de crédito significativos. Históricamente, la empresa no ha tenido pérdidas crediticias significativas de sus clientes y concomitantemente, los límites de crédito no fueron excedidos durante los periodos de información, consecuentemente la administración no anticipa pérdidas por la falta de cumplimiento de las contrapartes.

**Riesgo de liquidez**

El área corporativa de finanzas de la compañía monitorea los requerimientos de liquidez para asegurar que cuenta con el efectivo suficiente para cubrir las necesidades operativas de la empresa y mantener disponibles sus líneas de crédito en todo momento cuidando no exceder los límites de financiamiento establecidos en su caso por los créditos existentes.

Dichos pronósticos consideran los planes de financiamiento con deuda, el cumplimiento de restricciones financieras, el cumplimiento de objetivos de razones financieras en el estado de situación financiera y, en su caso, los requerimientos legales o regulatorios.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 3. GESTIÓN DE RIESGOS E INCERTIDUMBRES (Continuación...)**

Administración de riesgo de capital

La Compañía maneja su capital para salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha y poder ofrecer rendimientos a sus accionistas y beneficios a partes interesadas a través de la optimización de los saldos de endeudamiento y patrimonio.

**NOTA 4. CAJA, SUS EQUIVALENTES**

El resumen de Caja y sus Equivalentes, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Caja Chica	83	59
Caja Chica otras monedas	9	9
Banco de Pichincha Cta. Cte. 3431982104	34.956	18.012
Banco Pacifico Cta.Cte.748188-8	3.480	40
<b>Total</b>	<b>38.528</b>	<b>18.120</b>

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

El resumen de Cuentas por cobrar a clientes, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cedia	140.469	0
Universidad del Azuay	6.533	0
Pontificia Universidad Católica Del Ecuador	25.390	24.536
Universidad San Francisco De Quito	0	23.645
Coordinación Zonal de Educación 2	0	36.457
Universidad Politécnica Salesiana	0	15.809
Universidad Metropolitana Guayaquil	0	15.077
Dirección Distrital Salcedo Educación	0	16.691
Otros clientes	4.503	83.958
<b>Total</b>	<b>176.895</b>	<b>216.173</b>

La Compañía constituye provisiones ante la evidencia objetiva de deterioro de las cuentas por cobrar.

Los criterios utilizados para determinar que existe evidencia objetiva de pérdida por deterioro son:

- Madurez de la cartera de acuerdo al tipo de actividad.
- Hechos concretos de deterioro

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 6. INVENTARIOS**

La cuenta de Inventarios corresponde a libros importados, cuyo saldo al 31 de Diciembre de 2019 es \$ 0 y en el 2018 es de \$ 15.848.

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR RELACIONADAS**

El resumen de Cuentas por cobrar y por pagar Relacionadas, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b>Cuentas por cobrar relacionadas</b>		
GDC México	619.481	684.536
<b>Total cuentas por cobrar relacionadas</b>	<u>619.481</u>	<u>684.536</u>
<b>Cuentas por pagar relacionadas</b>		
Difucien Ecuador Cia Ltda.	390.831	537.880
<b>Total cuentas por pagar relacionadas</b>	<u>390.831</u>	<u>537.880</u>

**NOTA 8. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de Gastos Anticipados y Otras cuentas por cobrar, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Préstamos Empleados	200	1.300
Nelly Montesdeoca	0	1.139
Otras cuentas por cobrar	0	4.458
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<u>200</u>	<u>6.897</u>

**NOTA 9. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

El resumen de Impuestos Anticipados, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Crédito Tributario IVA por Adquisiciones	0	5.840
Crédito Tributario IVA por retención Clientes	0	1.504
Crédito Tributario Impuesto Renta Nota 13	8.510	11.799
Retención Fuente IR a favor (pago en exceso)	0	6
Otras cuentas por cobrar SRI pagos en exceso	202	0
Retención Fuente IR Clientes Nota 13	0	0
Retención e IVA a favor	0	4.591
<b>Total</b>	<u>8.712</u>	<u>23.740</u>

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El resumen de Propiedades, Planta y Equipo, por clasificación principal es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Muebles y Enseres	2.903	2.903
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	7.579	7.579
Equipos de Computación	6.333	6.333
Otros Propiedades, Planta y Equipo	700	2.445
Software	1.910	0
<b>Total</b>	<u>19.425</u>	<u>19.260</u>
Depreciación acumulada	(15.369)	(1.887)
<b>Total</b>	<u>4.056</u>	<u>17.373</u>

El movimiento de propiedades, planta y equipo, es el siguiente:

	COSTO	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
Saldo 01-01-2019	19.260	1.887
Adiciones	165	13.482
Retiros	0	0
<b>Saldo al 31-12-2019</b>	<u>19.425</u>	<u>15.369</u>
<b>Total Activo fijo Neto 31-12-19</b>		<u>4.056</u>

**NOTA 11. PROVEEDORES**

El resumen de Proveedores, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Cooperativa Editorial Magisterio	125	1.624
Agapea Factory S.A.	2.206	0
Otros proveedores	2.428	3.394
<b>Total</b>	<u>4.759</u>	<u>5.018</u>

**NOTA 12. OBLIGACIONES FISCALES**

El resumen de Obligaciones Fiscales, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Retención Fuente IR por pagar	1.298	749
Retención Fuente e IVA por pagar	3.382	1.125
<b>Total</b>	<u>4.680</u>	<u>1.874</u>

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA**

GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE ha definido la provisión de Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, con base en la legislación tributaria vigente, que indica que el impuesto causado corresponde al 22% de la utilidad gravable.

GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE ha definido la provisión de Impuesto a la Renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 con base en el anticipo calculado en diciembre de 2017, con base en la legislación tributaria vigente, que indica que el impuesto causado corresponde al 22% de la utilidad gravable, siempre que dicho valor sea mayor que el anticipo impuesto a la renta calculado en el año anterior.

El Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno reformado por el Art.1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 497-S de Diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de Diciembre 23 de 2009), por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de Julio de 2012) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

El CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES, publicado en el suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2012, reforma el Art. 37 y establece una reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades la que se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos:

Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva corresponde al 24%.

Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva corresponde al 23%.

A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%

De acuerdo con la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a partir del 1 de Enero de 2018, la tarifa impositiva será del 25%.

Hasta el año 2018, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

El valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de activos productivos sean estos maquinaria o equipo nuevo que vayan a ser utilizados en el objeto social de la Compañía, además, esta reinversión podrá ser realizada para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 13. IMPUESTO A LA RENTA (Continuación...)**

La maquinaria o equipo adquirido deberá permanecer entre sus activos en uso al menos dos años contados desde la fecha de su adquisición, de lo contrario, se procederá a la reliquidación del Impuesto a la Renta.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

La conciliación del impuesto a la renta calculado de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Diciembre 31,		
Utilidad (pérdida) según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	7.291	116.788
Menos 15% participación a trabajadores	(1.094)	(17.518)
Utilidad (pérdida) después de participación a Trabajadores	6.197	99.270
Más Generación diferencia temporaria por provisión de desahucio y jubilación patronal	2.405	1.773
Más gastos no deducibles locales	68.145	151.009
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	76.747	252.052
Impuesto a la renta si se aplica 22%	16.884	55.451
Anticipo calculado en el ejercicio anterior	0	17.929
<b>Total Impuesto a la renta</b>	<b>16.884</b>	<b>55.451</b>

El movimiento del impuesto a la renta, fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	11.799	53.573
Provisión del año	(16.884)	(55.451)
Retenciones en la fuente del año	13.595	13.677
<b>Saldo (por pagar) a favor</b>	<b>8.510</b>	<b>11.799</b>

El impuesto a la renta del año estaba conformado como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Impuesto a la renta corriente	16.884	55.451
Impuesto a la renta diferido	(1.044)	0
<b>Impuesto a la renta aplicado a resultados</b>	<b>15.840</b>	<b>55.451</b>

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 14. IMPUESTO DIFERIDO**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se refieren a la misma autoridad fiscal.

Al 31 de diciembre de 2019 los impuestos diferidos fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b>Activos:</b>		
Provisión de jubilación y desahucio	1.045	443
<b>Pasivos:</b>		
Provisión de jubilación y desahucio	0	443

**NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS E IESS**

El resumen de cuentas por pagar empleados e IESS, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
<b>Empleados:</b>		
Sueldos por pagar	3	0
Participación de trabajadores	1.094	17.518
Décimo cuarto sueldo	657	1.383
Décimo tercer sueldo	357	568
Vacaciones por pagar	3.539	5.653
<b>IESS:</b>		
Aporte IESS por pagar	1.093	1.472
Prestamos IESS	687	773
Fondos de reserva	211	284
<b>Total</b>	<b>7.641</b>	<b>27.651</b>

**NOTA 16. ANTICIPO CLIENTES**

El saldo de anticipo de clientes al 31 de diciembre de 2019 por \$ 29.280 corresponde al 60% de anticipo recibido del cliente ESPOCH, en función del contrato suscrito el 13 de diciembre de 2019.

**NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El resumen de Otras cuentas por pagar, por clasificación principal, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018
Nelly Montesdeoca	105	741
Cuentas por pagar tarjeta corporativa VISA	101	101
Cuentas por pagar TC Mastercard Banco Pichincha	7.150	3.999
Otras cuentas por pagar	980	300
<b>Total</b>	<b>8.336</b>	<b>5.141</b>

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 18. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

De acuerdo con NIC 19 "Beneficios a los empleados", la jubilación patronal y desahucio corresponden por sus características a un beneficio post-empleo consistente en una prestación definida. La obligación del empleador consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, la Compañía asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros.

El valor que se debe reconocer en los estados financieros de la Compañía corresponde al valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el período corriente como en períodos anteriores.

De acuerdo a NIC 39, los activos del plan de beneficios se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal y desahucio, no existen activos, son exclusivamente reservas contables.

La determinación del valor de la obligación requiere de estimaciones sobre hipótesis actuariales respecto de variables demográficas, tablas de mortalidad (Por ejemplo, Tabla IESS 2002), tablas de rotación, variables financieras, incrementos salariales (Por ejemplo 2.4%) y tasas de descuento que puede ser determinada en referencia a la tasa de interés para los bonos del estado ecuatoriano a la fecha del balance, publicada por el Banco Central del Ecuador.

En el estudio actuarial se utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor actual de sus obligaciones por prestaciones definidas.

El resumen de Jubilación Patronal y Desahucio, por clasificación principal, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	<b>Diciembre 31,</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Provisión desahucio	3.072	6.230
Provisión jubilación patronal	4.363	2.681
<b>Total</b>	<b>7.435</b>	<b>8.911</b>

La jubilación patronal responde a disposiciones del Código de Trabajo, según la cuales, los trabajadores que han prestado sus servicios en forma continuada por más de veinte años, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación referida al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Así mismo el Código de Trabajo dispone que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, la compañía entregue el 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 19. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS**

Las transacciones con empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron las siguientes:

	2019	2018
<b>Difucien Ecuador Cia Ltda.:</b>		
Préstamos	90.182	442.406
Gastos	0	13.203
Compra de inventarios	107.922	305.798
<b>GDC México:</b>		
Compra Inventarios	309.055	342.361
Préstamos realizados	0	741.431
<b>Total</b>	<b>507.159</b>	<b>1.845.199</b>

Las disposiciones que regulan la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas establecen que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si el monto de las operaciones es superior a los quince millones de dólares (USD 15.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La administración de la compañía considera que no requiere preparar el Informe Integral de Precios de Transferencia, debido a que las operaciones que ha realizado con partes relacionadas no alcanzan las cifras explicadas en el párrafo anterior.

Las transacciones efectuadas por la compañía con sus partes relacionadas se han efectuado en condiciones pactadas entre las partes.

**NOTA 20. CAPITAL SOCIAL**

El capital autorizado, suscrito y pagado de Grupo Difusión Científica Sociedad Anónima de Capital Variable al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es de \$ 2.000.

**NOTA 21. VENTAS**

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	2019	2018
Venta de libros impresos y electrónicos	744.206	0
Venta de libros		373.544
Suscripciones	0	533.065
<b>Total</b>	<b>744.206</b>	<b>906.609</b>

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

**NOTA 22. GASTOS DE VENTAS**

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gastos de Personal	46.249	43.587
Pasajes Aéreos	5.602	10.337
Hospedaje	4.890	5.299
Alimentación	401	2.987
Gastos de viaje del exterior	10.737	13.163
Seguros y Reaseguros	151	0
Combustibles y Lubricantes	2.357	2.968
Honorarios profesionales	28.851	0
Otros gastos de ventas	20.047	22.612
<b>Total</b>	<b>119.285</b>	<b>100.953</b>

**NOTA 23. GASTOS DE ADMINISTRACION**

El resumen de la cuenta fue como sigue:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Gastos de personal	37.963	53.528
Honorarios, Comisiones y Dietas	0	5.830
Gastos de Mantenimiento	487	119
Servicios Financieros- Contables	16.950	26.373
Gastos Finca	0	24.789
Agua, Energía Eléctrica, telecomunicaciones	9.096	5.282
Arriendo Oficina	0	15.000
Otros gastos administrativos	102.009	135.721
<b>Total</b>	<b>166.505</b>	<b>266.642</b>

**NOTA 24. COMPROMISOS**

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía no tiene contratos o compromisos que afecten en forma importante a los estados financieros.

**NOTA 25. AUDITORIA TRIBUTARIA**

Desde el año 2008 hasta el año 2019, la compañía no ha sido auditada por las autoridades tributarias.

**NOTA 26. PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

La compañía no dispone del estudio de precios de transferencia correspondiente al año 2019, en razón de que la administración de la compañía considera que no requiere preparar el Informe Integral de Precios de Transferencia, debido a que las operaciones que ha realizado con partes relacionadas no alcanzan las cifras requeridas por las autoridades tributarias. El mencionado estudio tiene como objetivo la comprobación de que las operaciones con partes relacionadas se hicieron con precios que se aproximan a valores de plena competencia.

**GRUPO DIFUSION CIENTIFICA SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en US Dólares, excepto que se indique)**

---

**NOTA 27. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe (30-marzo-2020), no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener efecto importante sobre los Estados Financieros.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 30, 2020), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

---