

***DISTRIBUIDORA  
GLOBAL BOOKS DDDD CÍA. LTDA.***

***INFORME DE AUDITORÍA***

***AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018***

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Socios de

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.**

### **1. Opinión con salvedad**

*Hemos auditado los estados financieros de **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales y el estado de cambios en el patrimonio neto correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.*

*En nuestra opinión excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo 2.1 al 2.3 “Fundamentos de la opinión con salvedad”, presentan razonablemente la situación financiera de la **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.*

### **2. Fundamento de la opinión con salvedad**

*Al 31 de diciembre de 2018, el alcance de nuestro trabajo estuvo limitado por la siguiente circunstancia:*

- 2.1** *Al 31 de diciembre de 2018, no hemos podido dar la razonabilidad de los saldos iniciales, en razón que la Compañía realizó una declaración sustitutiva del año 2017, cuyos valores difieren de los estados financieros auditados que constan en el portal de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y los mayores contables.*
- 2.2** *Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene un saldo acumulado de cartera por US \$ 89.552,71, mayor a un año, la misma que no ha estimado el deterioro de dicha cartera, además no pudimos hacer otros procedimientos de auditoría, por lo mencionado, no opinamos sobre la razonabilidad de este saldo y sus efectos en los estados financieros,*
- 2.3** *Al 31 de diciembre de 2018, no nos fue posible analizar la cuenta “ Cuentas por pagar Notas de Venta” cuyo valor registrado en los estados financieros es de US \$ 930.972,30, debido a que no nos proporcionaron documentación suficiente y pertinente, además no pudimos hacer otros procedimientos de auditoría por lo que no podemos opinar sobre este valor.*
- 2.4** *Al 31 de diciembre de 2018, no nos proporcionaron los documentos suficientes y adecuados de respaldo de la cuenta 2.1.1.02.11 Cuentas por pagar Danilo Valdivieso por el valor por USD 363.526,51, situación por la cual no podemos opinar sobre la razonabilidad de este valor.*

*Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más*

*adelante en la sección “Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros” de nuestro informe.*

*Somos independientes de la compañía **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA. LTDA.**, en conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética en conformidad con el Código de Ética del International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.*

### **3. Otra Información**

*La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de Gerencia, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.*

*Nuestra opinión sobre los estados financieros, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.*

*En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.*

*Una vez que leamos el Informe Anual de Gerencia, si concluimos que existe un error material de esta información tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Junta de Accionistas y a la Administración de la Compañía.*

### **4. Otras cuestiones**

*Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otro auditor, cuyo dictamen de auditoría de fecha 19 de abril de 2018., expresa una opinión negativa.*

### **5. Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros**

*La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

*En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en*

*funcionamiento, excepto, si la Administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.*

*La Administración es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la compañía.*

## **6. Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

*Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.*

*Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:*

- *Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*
- *Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.*
- *Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.*
- *Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de la empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden genera dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.*

- *Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.*

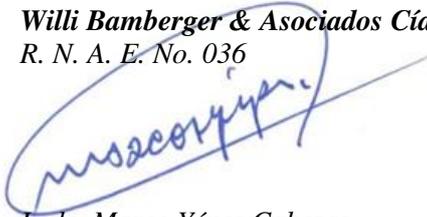
*Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la compañía, en relación con otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoría.*

7. **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

*Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas de fecha 24 de diciembre de 2015 publicada en el Primer Suplemento del Registro Oficial 660 de 31 de diciembre de 2015, sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.*

*Ambato - Ecuador, marzo 07 de 2020*

**Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.**  
R. N. A. E. No. 036



*Lcdo. Marco Yépez Cabezas.*  
**PRESIDENTE**  
Registro C.P.A No. 11.405

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	12.425,08	69.534,77
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	5	984.024,52	484.967,84
(-) Provision Cuentas Incobrables	5	(16.926,51)	(11.604,77)
Otras Cuentas por Cobrar	6	98.292,54	8.068,83
Inventarios Neto	7	592.750,86	348.099,96
Activos por Impuesto Corriente	8	8.138,29	9.124,09
Gastos Pagados por Anticipado	9	176.036,21	216.082,09
<b>Total de Activos corrientes</b>		<b>1.854.740,99</b>	<b>1.124.272,81</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedad Planta y Equipo		185.070,43	58.254,86
(-) Depreciacion Acumulada		(43.841,61)	(26.057,67)
<b>Total Propiedades Maquinaria y Equipos (Neto)</b>	10	<b>141.228,82</b>	<b>32.197,19</b>
<b>Otros Activos No Corrientes</b>			
Intangibles		1.500,00	-
(-) Amortización Acumulada		(23,61)	-
<b>Total Intangibles (Neto)</b>		<b>1.476,39</b>	<b>-</b>
<b>Total de Activos No Corrientes</b>		<b>142.705,21</b>	<b>32.197,19</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>1.997.446,20</b>	<b>1.156.470,00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivos Corrientes</b>			
Cuentas por Pagar Comerciales	11	45.590,31	855.887,90
Cuentas por Pagar Socios	12	363.526,51	-
Otras Cuentas por Pagar	13	65.298,00	66.734,29
Obligaciones Financieras	14	10.333,28	-
Obligaciones Laborales	15	13.920,19	14.216,58
Obligaciones Tributarias	16	937.048,95	5.176,10
Anticipos Clientes	17	129.392,99	-
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>1.565.110,23</b>	<b>942.014,87</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>			
Obligaciones Financieras	14	248.986,75	85.264,04
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>248.986,75</b>	<b>85.264,04</b>
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>1.814.096,98</b>	<b>1.027.278,91</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	18	10.000,00	10.000,00
Reserva Legal	19	743,46	743,46
Utilidades Acumulados		74.577,55	6.691,13
Pérdidas Acumulados		(535,90)	(535,90)
Utilidad del Ejercicio		98.564,11	112.292,40
<b>Total Patrimonio</b>		<b>183.349,22</b>	<b>129.191,09</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO TOTALES</b>		<b>1.997.446,20</b>	<b>1.156.470,00</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Danilo Javier Valdivieso Bonilla  
**GERENTE GENERAL**

Dr. Mayra M. Nuela  
**CONTADORA GENERAL**

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)**

**Al 31 de diciembre de**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas, netas	<b>20</b>	1.011.843,66	903.114,15
Costos de Ventas	<b>21</b>	<u>(392.574,84)</u>	<u>(334.283,67)</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b><u>619.268,82</u></b>	<b><u>568.830,48</u></b>
(Menos): Gastos de Ventas	<b>22</b>	(72.776,75)	(113.980,44)
(Menos): Gastos de Administración	<b>23</b>	<u>(410.627,25)</u>	<u>(344.112,00)</u>
<b>Utilidad operacional</b>		<b><u>135.864,82</u></b>	<b><u>110.738,04</u></b>
(Más): Ingresos no operacionales	<b>24</b>	3.130,71	28.070,28
(Menos): Gastos no operacionales	<b>25</b>	<u>(40.431,42)</u>	<u>(26.515,92)</u>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores</b>		<b><u>98.564,11</u></b>	<b><u>112.292,40</u></b>

**Las notas son parte integrante de los estados financieros.**

Sr. Danilo Javier Valdivieso Bonilla  
**GERENTE GENERAL**

Dr. Mayra M. Nuela  
**CONTADORA GENERAL**

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.****Estados de Cambios en el Patrimonio**

(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)

	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Utilidades Acumuladas</b>	<b>Pérdidas Acumuladas</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>10.000,00</b>	<b>743,46</b>	<b>6.691,13</b>	<b>(535,90)</b>	<b>112.755,89</b>	<b>129.654,58</b>
Diferencia	-	-	-	-	-	-
Traslado a Resultados Acumulados	-	-	67.886,42	-	(67.886,42)	-
Participación trabajadores	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la renta 2017	-	-	-	-	(44.869,47)	(44.869,47)
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-
Resultados del Ejercicio 2018	-	-	-	-	98.564,11	98.564,11
						-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>10.000,00</b>	<b>743,46</b>	<b>74.577,55</b>	<b>(535,90)</b>	<b>98.564,11</b>	<b>183.349,22</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros.

Sr. Danilo Javier Valdivieso Bonilla  
**GERENTE GENERAL**Dr. Mayra M. Nuela  
**CONTADORA GENERAL**

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**(En USD \$ Dólares de los Estados Unidos de América)**

**31/12/2018**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b><u>(466.376,62)</u></b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	679.958,27
Otros cobros por actividades de operación	3.130,71
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.401.332,49)
Pagos a y por cuenta de los empleados	3.565,96
Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad	(130.655,13)
Pagos a instituciones públicas	1.378.956,06
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b><u>(128.315,57)</u></b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(126.815,57)
Adquisiciones de Intangibles	(1.500,00)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b><u>537.582,50</u></b>
Pago de Dividendos	-
Obligaciones Financieras	537.582,50
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b><u>(57.109,69)</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b><u>69.534,77</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b><u>12.425,08</u></b>

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN:**

<b>Utilidad del periodo</b>	<b><u>98.564,11</u></b>
Ajustes por gasto de depreciación	17.783,94
Ajustes por gasto amortización	23,61
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(1.594,77)
Ajustes por gasto cuentas incobrables	5.321,74
Ajustes de inventarios	(5.823,72)
Ajuste impuesto a años anteriores	(491.939,64)
(Aumento) Disminución de Ctas por Cobrar Comerciales	(499.056,68)
(Aumento) Disminución de Otras Ctas por Cobrar	(51.459,61)
(Aumento) Disminución en Inventarios	(238.827,18)
Aumento (Disminución) de Ctas por Pagar Comerciales	(810.297,59)
Aumento (Disminución) de Obligaciones laborales	3.565,96
Aumento (Disminución) de Obligaciones Fiscales	1.379.406,51
Aumento (Disminución) de Otras Ctas por Pagar	127.956,70
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b><u>(466.376,62)</u></b>

**Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros**

Sr. Danilo Javier Valdivieso Bonilla  
**GERENTE GENERAL**

Dr. Mayra M. Nuela  
**CONTADORA GENERAL**

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**31 de diciembre de 2018**

**Nota 1 Identificación y Objeto de la Compañía**

**DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA. LTDA.**, se constituyó mediante Escritura Pública celebrada el 17 de noviembre de 2014, ante el Dr. Álvaro Flores Varela, Notario Tercero de este cantón, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato el 19 de noviembre del mismo año, bajo el número de inscripción 734 y número de repertorio 9255 en el libro de Registro Mercantil.

La compañía es una sociedad Cía. Ltda., inició sus actividades el 2 de diciembre de 2014, se encuentra ubicada en provincia de Tungurahua Cantón Ambato Parroquia Ceciliano Monge San Cayetano Calle Los Shyris s/n Intersección Zoposopangui y su Registro Único de Contribuyente es 1891758851001

El objeto Social, de la compañía consiste en: Dedicarse por cuenta propia o de terceros, en el país o en el extranjero, a las actividades:

- a) La elaboración, diseño, edición, distribución y comercialización al por mayor y al por menor de publicaciones, libros, folletos, material, juegos y sellos didácticos para el Magisterio o entidades públicas o privadas de educación de la República del Ecuador, de información general, cultural, artística o de cualquier otra naturaleza a través de estudios, información, cursos, conferencias, publicaciones, exposiciones y adquisiciones o cesiones de derechos de propiedad intelectual y editoriales.
- b) La impresión de publicaciones, libros, folletos, material, juegos y sellos didácticos, y en general cualquier otra actividad relacionada con la industria editorial, imprenta y de artes gráficas; instalaciones para la emisión, producción y promoción de publicaciones, libros, folletos, material, juegos y sellos didácticos, y en general cualquier otra actividad relacionada con la industria con la industria editorial, imprenta y de artes gráficas; instalaciones para la emisión, producción y promoción de publicaciones, libros, folletos, material, juegos y sellos didácticos, al por mayor y al por menos.
- c) Importación, exportación, compraventa, distribución, representación, consignación, mandatos y comisiones de encuadernaciones, composición e impresión de publicaciones, libros, material, juegos y sellos didácticos; y, la prestación de servicios editoriales, al por mayor y al por menor.
- d) Participación en todo tipo de muestras, festivales, ferias, certámenes y otros relacionados con cualquier industria o actividad educativa a nivel nacional o en el exterior;
- e) Mantener las representaciones y distribuciones de empresas editoriales nacionales y extranjeras en todas las ramas del comercio, especialmente editorial y material de enseñanza o didáctico;
- f) Producción y edición de toda clase de material bibliográfico o didáctico, distribuir equipos para la educación dentro del territorio de la República del Ecuador, al por mayor y al por menor;
- g) También podrá dedicarse a la comercialización, consignación, representación, industrialización, elaboración, importación y/o exportación de accesorios, material, juegos y sellos didácticos, al por mayor y al por menor, brindar asesoría a través de su propia infraestructura y tecnología o a través de la contratación de infraestructura y tecnología. En el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos tanto a nivel nacional como en el exterior permitidos por la Ley.

El Capital Social de la compañía es de USD 10.000,00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en diez mil acciones de un dólar cada, corresponde a su capital suscrito y pagado.

## **Nota 2 Bases de Presentación y Preparación de Estados Financieros**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

La situación financiera, la evolución del patrimonio, y los flujos de efectivo, se presentan de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, excepto para la revalorización de las propiedades, maquinarias y equipos. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía, para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

### **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **2.5 Periodo económico**

El periodo económico de **DISTRIBUIDORA GLOBAL BOOKS DDDD CÍA.LTDA.**, para emitir los estados financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre.

### **2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

## **Nota 3 Resumen de las Principales Políticas Contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

### **3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones en el "Pasivo Corriente".

### **3.2 Activos y Pasivo Financieros.**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

### **3.3 Otras cuentas por cobrar**

Otras cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

### **3.4 Propiedad, planta y equipo**

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Costos que no forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo son los siguientes:

- Costos de apertura de una nueva instalación productiva;
- Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- Los costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- Costos de administración y otros costos indirectos generales.

Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluyen en el importe en libros del elemento correspondiente. Los siguientes costos no se incluyen en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo:

- Costos incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la gerencia, todavía tiene que ser puesto en marcha o está operando por debajo de su capacidad plena;
- Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y
- Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registrarán hasta la

puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el estado de resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

### **3.4.1 Depreciación Acumulada**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

### **3.4.2 Años de vida útil estimada**

De acuerdo a cada componente de propiedad, planta y equipo, se detalla a continuación los años de vida útil:

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Años de vida útil</b>	<b>% Depreciación</b>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	3,33%
Vehículos	5 años	20%

### **3.5 Deterioro del valor de los activos (no financieros)**

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable. Al 31 de diciembre no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

### **3.6 Inversiones en Asociadas**

De acuerdo a lo establecido en la NIIF para Pymes en la Sección 14 Inversión en asociadas, párrafo 14.5, estas inversiones se reconocerán conforme el método del costo.

### **3.7 Impuesto de Renta Corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, la referida norma estableció que en caso de que el impuesto

a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

### 3.8 Otras Cuentas por Pagar

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

### 3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

### 3.10 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

## Nota 4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se refiere a:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	US\$	-	55.193,56
Caja chica		-	482,11
Bancos		12.425,08	13.859,10
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>12.425,08</b>	<b>69.534,77</b>

## Nota 5 Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados

Se refiere a:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes no relacionados locales	(i)	984.024,52	470.735,36
Cuentas por cobrar Mayra Jerez		-	5.350,90
Cuentas por cobrar Didactic		-	5.598,58
Cuentas por cobrar Muval		-	3.283,00
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>984.024,52</b>	<b>484.967,84</b>
(-) Provision Cuentas Incobrables	(ii)	(16.926,51)	(11.604,77)
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>(16.926,51)</b>	<b>(11.604,77)</b>

(i) Un detalle de la antigüedad de los clientes es el siguiente:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>	<u>%</u>
Sin vencer	US\$	140.688,13	14,30%
Vencidas de 1 a 30 días		33.297,90	3,38%
Vencidas de 31 a 60 días		67.662,26	6,88%
Vencidas de 61 a 90 días		-	0,00%
Vencidas de 91 a 180 días		341.790,37	34,73%
Vencidas de 181 a 360 días		297.804,53	30,26%
Vencidas más de 361		102.781,34	10,44%
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>984.024,52</u></b>	<b><u>100,00%</u></b>

(ii) El movimiento de la provisión cuentas incobrables es el siguiente:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo Inicial	US\$	11.604,77	6.692,05
Provisión		5.321,74	4.912,72
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>16.926,51</u></b>	<b><u>11.604,77</u></b>

#### Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar

Se refiere a:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por Cobrar(Préstamo) Diana	US\$	29.954,16	8.068,83
Cuentas por Cobrar Administración T.		4.601,52	-
Cuentas por Cobrar Jhon Valdivieso	(i)	60.986,86	-
Otras cuentas por Cobrar relacionadas		2.750,00	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>98.292,54</u></b>	<b><u>8.068,83</u></b>

(i) Corresponde a la deuda que mantiene hasta la fecha el señor Jhon Valdivieso por concepto de varios pagos en sus obligaciones financieras. Con fecha 14 de marzo de 2019 se firma la carta compromiso de pago, en el cual se establece como los plazos para la cancelación de la misma.

#### Nota 7 Inventarios

Se refiere a:

<u>Descripción</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario Gravado 12%	US\$	376.243,36	222.367,51
Inventario Gravado 0%		216.507,50	125.732,45
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b><u>592.750,86</u></b>	<b><u>348.099,96</u></b>

### Nota 8 Activos por Impuestos Corrientes

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anticipo Impuesto Renta	US\$	1.005,42	-
Anticipo por Retencion Renta		264,82	-
Crédito Tributario IVA		153,14	130,60
Anticipo Impuesto Renta Retenido 1%		6.713,67	-
Anticipo Impuesto Renta Retenido 2%		1,24	8.993,49
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>8.138,29</b>	<b>9.124,09</b>

### Nota 9 Gastos Pagados por Anticipado

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Pagos anticipados comisiones	(i)	158.852,80	-
Anticipos empleados		260,00	-
Otros pagos Anticipados		15.040,80	208.373,80
Seguro pagados por anticipado		1.882,61	7.708,29
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>176.036,21</b>	<b>216.082,09</b>

- (i) Corresponde a los valores pagados por comisiones anticipadas a los vendedores por las ventas realizadas en el mes, las mismas que soy liquidadas una vez que se realicen el cobro a los clientes.

### Nota 10 Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>Saldo al 31-Dic-2017</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Saldo al 31-Dic-2018</b>
Muebles y Enseres	8.785,35	277,50	9.062,85
Equipo de Oficina	2.842,29	1.980,93	4.823,22
Equipo de Computo y Software	20.743,29	3.077,47	23.820,76
Vehiculos	25.883,93	121.479,67	147.363,60
<b>Total Activos</b>	<b>58.254,86</b>	<b>126.815,57</b>	<b>185.070,43</b>
Depreciacion Acumulada de Muebles y Enseres	(1.723,51)	(886,00)	(2.609,51)
Depreciacion Acumulada de Equipos de Oficina	(247,83)	(338,31)	(586,14)
Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	(8.263,55)	(7.156,21)	(15.419,76)
Depreciacion Acumulada Vehiculo	(15.822,78)	(9.403,42)	(25.226,20)
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(26.057,67)</b>	<b>(17.783,94)</b>	<b>(43.841,61)</b>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>32.197,19</b>	<b>109.031,63</b>	<b>141.228,82</b>

### Nota 11 Cuentas por Pagar

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por pagar proveedores	US\$	45.590,31	351.922,66
Cuentas por pagar Danilo Valdivieso		-	183.855,05
Anticipos clientes		-	44.222,18
Cheques por pagar		-	259.169,28
Otras cuentas por pagar		-	16.718,73
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>45.590,31</b>	<b>855.887,90</b>

### Nota 12 Cuentas por Pagar Socios

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Danilo valdivieso	(i)	363.526,51	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>363.526,51</b>	<b>-</b>

(i) Corresponde al saldo pendiente de pago al señor Danilo Valdivieso por la compra de cartera.

### Nota 13 Otras Cuentas por Pagar

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por pagar Jorge Castro	US\$	0,00	-
Cuentas por pagar Danilo Valdivieso		0,00	-
Cuentas por pagar Hnos. Valdivieso		1.019,33	-
Cuentas por pagar no Relacionadas		2.000,00	-
Cheques por pagar	(i)	57.616,34	-
Comisiones por pagar vendedores		1.997,95	63.779,08
Diners club por pagar		2.664,38	2.955,21
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>65.298,00</b>	<b>66.734,29</b>

(i) Corresponden a los cheques girados y no cobrados, por presentación ha sido reclasificado al Pasivo.

#### Nota 14 Obligaciones Financieras

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Corto Plazo</b>			
Obligaciones financieras	(i)	10.333,28	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>10.333,28</b>	<b>0,00</b>
<b>Largo Plazo</b>			
Obligaciones financieras	(i)	248.986,75	85.264,04
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>248.986,75</b>	<b>85.264,04</b>

(i) Al 31 de diciembre de 2018 estos préstamos se conforman de la siguiente manera:

<b>Institución</b>	<b>Fecha de Vencimiento</b>	<b>Tasa</b>	<b>Valor</b>
Banco de Machala	9/3/2020	11,23%	130.000,00
Banco Internacional	4/12/2019	11,23%	50.000,00
Banco Pichincha	22/2/2020	11,23%	260.000,00
Banco Produbanco	25/6/2019	11,23%	20.000,00
<b>Total</b>			<b>460.000,00</b>

#### Nota 15 Obligaciones Laborales

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Prestamos IESS por pagar	US\$	273,21	367,23
Sueldos por pagar		8.430,70	7.884,18
Vacaciones por pagar		3.536,37	3.695,80
Aporte personal por pagar		764,23	992,85
Aporte patronal por pagar		915,68	1.276,52
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>13.920,19</b>	<b>14.216,58</b>

#### Nota 16 Obligaciones Tributarias

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
IVA por Pagar	US\$	0,01	-
IVA en Ventas		0,00	-
Impuesto por Pagar (IVA)		3.429,24	-
Impuesto por Pagar (Renta)		2.647,42	5.176,10
Cuentas por pagar Notas de Venta		930.972,30	0,00
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>937.048,97</b>	<b>5.176,10</b>

### Nota 17 Anticipos Clientes

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anticipos Clientes		129.392,99	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>129.392,99</b>	<b>-</b>

- (i) Corresponde a los abonos de clientes por compra de mercadería que son ingresados con recibo de cobro

### Nota 18 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital suscrito de la Compañía es de USD 10.000,00, el cual se encuentra dividido en 10.000 acciones ordinarias, con un valor nominal de USD 1 dólar cada una.

### Nota 19 Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea destinada como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social.

### Nota 20 Ingresos Operacionales

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Ventas Gravadas 0%	US\$	834.619,68	911.709,02
Ventas Gravadas 12%		188.153,32	
Descuento en ventas		(354,66)	(4.913,95)
Devolución en ventas		(10.574,68)	(3.680,92)
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>1.011.843,66</b>	<b>903.114,15</b>

### Nota 21 Costo de Ventas

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costo de Ventas Gravadas 0%	US\$	287.390,49	197.045,37
Costo de Ventas Gravadas 12%		105.184,34	137.238,29
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>392.574,84</b>	<b>334.283,67</b>

**Nota 22 Gastos de Ventas**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos	US\$	32.695,85	63.908,77
Beneficios sociales		15.415,15	22.831,02
Aporte IESS		8.841,01	12.083,97
Amortización acumulada		23,61	-
Provisión cuentas incobrables		5.565,67	-
Comisiones		-	6.156,68
Promoción y publicidad		-	9.000,00
Gastos no deducibles		851,34	-
Otros gastos		9.384,12	-
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>72.776,75</b>	<b>113.980,44</b>

**Nota 23 Gastos de Administración**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos	US\$	77.021,91	69.339,30
Beneficios Sociales		9.027,36	4.006,46
Aporte IESS		4.319,32	8.277,93
Comisiones		60.940,83	18.980,81
Depreciación y amortización		17.783,94	14.092,08
Gastos de gestión		3.024,55	5.751,79
Gastos de viaje		2.879,85	1.543,72
Honorarios profesionales		37.288,06	20.893,87
IVA cargado al gasto		60.535,22	41.778,66
Jubilación patronal y desahucio		591,75	-
Mantenimiento y reparación		27.463,44	25.823,15
Arriendos		38.000,00	66.736,88
Promoción y publicidad		1.080,00	-
Provisión cuentas incobrables		-	4.912,72
Seguros y reaseguros		15.603,41	8.805,39
Servicios básicos		3.382,20	6.122,78
Suministros y materiales		3.488,22	3.425,17
Tasas y contribuciones		1.917,82	606,00
Otros gastos		46.279,37	43.015,29
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>410.627,25</b>	<b>344.112,00</b>

**Nota 24 Ingresos No Operacionales**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Intereses ganados	US\$	0,63	24,58
Otros ingresos no operacionales		3.130,08	28.045,70
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>3.130,71</b>	<b>28.070,28</b>

**Nota 25 Gastos No Operacionales**

Se refiere a:

<b>Descripción</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Gastos financieros	US\$	40.335,42	26.337,33
Otras pérdidas		96,00	178,63
<b>Total</b>	<b>US\$</b>	<b>40.431,42</b>	<b>26.515,96</b>

**Nota 26 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de los estados financieros (Marzo 07 de 2020) no han ocurrido eventos subsecuentes que afecten significativamente los saldos de las cuentas revelados en los mismos.

---

Sr. Danilo Javier  
Valdivieso Bonilla  
**Gerente General**

---

Dr. Mayra M. Nuela  
**Contadora General**  
**Reg. 27515**