

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:

Tipo de Activo	Años de vida útil	% Depreciación
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:

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

Nota 5 Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	984.024,52	484.967,84
(-) Provision Cuentas Incobrables	(ii)	(16.926,51)	(11.604,77)
Total	US\$	(16.926,51)	(11.604,77)

(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%
Total	US\$	<u>984.024,52</u>	<u>100,00%</u>

(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
Total	US\$	<u>16.926,51</u>	<u>11.604,77</u>

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	-
Total	US\$	<u>98.292,54</u>	<u>8.068,83</u>

(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
Total	US\$	<u>592.750,86</u>	<u>348.099,96</u>

Nota 8 Activos por Impuestos Corrientes

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	8.138,29	9.124,09

Nota 9 Gastos Pagados por Anticipado

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	176.036,21	216.082,09

- (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:

Cuenta	Saldo al 31-Dic-2017	Adiciones	Saldo al 31-Dic-2018
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
Total Activos	58.254,86	126.815,57	185.070,43
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)
Total Depreciación Acumulada	(26.057,67)	(17.783,94)	(43.841,61)
Total Propiedad Planta y Equipo	32.197,19	109.031,63	141.228,82

Nota 11 Cuentas por Pagar

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	45.590,31	855.887,90

Nota 12 Cuentas por Pagar Socios

Se refiere a:

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

- (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:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	65.298,00	66.734,29

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

Nota 14 Obligaciones Financieras

Se refiere a:

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

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

Institución	Fecha de Vencimiento	Tasa	Valor
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
Total			460.000,00

Nota 15 Obligaciones Laborales

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	13.920,19	14.216,58

Nota 16 Obligaciones Tributarias

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	937.048,97	5.176,10

Nota 17 Anticipos Clientes

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
Anticipos Clientes		129.392,99	-
Total	US\$	129.392,99	-

- (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:

Descripción		2018	2017
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)
Total	US\$	1.011.843,66	903.114,15

Nota 21 Costo de Ventas

Se refiere a:

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

Nota 22 Gastos de Ventas

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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	-
Total	US\$	72.776,75	113.980,44

Nota 23 Gastos de Administración

Se refiere a:

Descripción		2018	2017
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
Total	US\$	410.627,25	344.112,00

Nota 24 Ingresos No Operacionales

Se refiere a:

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

Nota 25 Gastos No Operacionales

Se refiere a:

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

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