

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACION GENERAL

DISTRIBUIDORA MUVAL&MUVAL SILVANAVALDIVIESO CIA LTDA, con RUC # 1891759165001 y domiciliada en la Ciudad de Ambato, Provincia del Tungurahua, en la calle Cazadores y Pasaje Solanda s/n, Constituida mediante Escritura Pública, ante el Dr. Alvarado Abraham Flores Varela, Notaria tercera del cantón Ambato, con fecha 03 de Diciembre del 2014 e Inscrita en el Registro el día 08 de diciembre del 2014. Cuyo objeto social es la elaboración, diseño edición, distribución comercialización, al por mayor y menor de libros, material didáctico.

2. BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Los Estados Financieros se presentan en miles de dólares de E.U.A, el dólar de E.U.A que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

3.1 Efectivo en Caja y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

3.2 Activos Financieros

Ctas por Cobrar a parte no relacionados, Ctas por Cobrar a parte relacionados y otras cuentas por cobrar, Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

3.3 Inventarios

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

3.4 Propiedad Planta y Equipo

Todas las clases de Propiedades, Planta y Equipo se reconocen inicialmente a su costo, ya sea de adquisición o construcción. Para su valoración posterior a la inicial se utiliza el modelo del costo, siendo su presentación neta de depreciaciones acumuladas (para aquellos elementos susceptibles de depreciar) y de pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La cuota de depreciación anual se reconoce como gasto o costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados. La Sociedad calcula la cuota de depreciación considerando el enfoque de componentes.

3.5 Pasivos financieros. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas y obligaciones financieras.

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.6 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido: Impuesto corriente. Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

Impuestos diferidos. Se reconocen sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sea de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria. Impuestos corrientes y diferidos. Se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

3.7 Beneficios a empleados Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Participación de

trabajadores. La Compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

3.8 Jubilación patronal y bonificación por desahucio.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el período económico. Los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Venta. Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.10 Costos y gastos

Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. Gastos financieros Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

3.11 Gastos financieros

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la construcción de un activo que necesariamente requieren de un periodo sustancial de tiempo para su uso, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad.

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-18	dic-19
		VALOR US\$	VALOR US\$
	BANCOS LOCALES		
	<i>Bancos</i>	12516.80	16149.72
	Subtotal Bancos e Inversiones	12516.80	16149.72
10101	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	12516.80	16149.72

5. ACTIVOS FINANCIEROS

El resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

Código	DETALLE	dic-18	dic-19
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	<i>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</i>	180084.44	134509.91
1010206	<i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i>	53.72	1383.94
1010207	<i>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</i>	148.50	178.50
1010208	<i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i>	1231.40	1231.40
1010209	<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	-5002.76	-5002.76
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	176515.30	132300.99

Representan los saldos por cobrar por venta de mercadería y valores pendientes por cobrar de vendedores y accionistas.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre la cuenta de inventarios es:

Código	DETALLE	dic-18	dic-19
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010301	<i>Inventario de Materia Prima</i>	0.00	0.00
1010302	<i>Inventario de Productos en Proceso</i>	0.00	0.00
1010303	<i>Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en producción</i>	0.00	0.00
1010304	<i>Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación-</i>	0.00	0.00
1010305	<i>Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-producidos por la Cía.</i>	0.00	0.00
1010306	<i>Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-comprados a terceros</i>	53554.82	64836.45
1010307	<i>Mercaderías en Tránsito</i>	0.00	0.00
1010308	<i>Obras en construcción</i>	0.00	0.00
1010309	<i>Inv. repuestos, herramientas y accesorios</i>	0.00	0.00
1010310	<i>Otros inventarios</i>	0.00	0.00
1010311	<i>(-) Provisión de Inventarios por valor neto de realización</i>	0.00	0.00
1010312	<i>(-) Inventarios por Deterioro Físico</i>	-9372.09	-9372.09
10103	TOTAL INVENTARIOS	44182.73	55464.36

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-18	dic-19
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	321.66	0.00
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	20.39	124.32
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	0.00	0.00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	342.05	124.32

Se registra las retenciones en la fuente que nos realizaron en el año 2019, la cual se utilizara en la declaración del impuesto a la renta para disminuir el valor a pagar.

8. ACTIVO NO CORRIENTE

La propiedad planta y equipo comprende toda la inversión realizada en equipos y maquinaria incluyendo todo los costos relacionados para su puesta en marcha.

El costo del Activo Fijo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-18	dic-19	
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0.00		0.00
1020102	Edificios	0.00		0.00
1020103	Construcción en Curso	0.00	0.00	0.00
1020104	Instalaciones	0.00	0.00	0.00
1020105	Muebles y Enseres	1050.00	0.00	1050.00
1020106	Máquinas y Equipos	0.00	0.00	0.00
1020107	Naves, Aeronaves	0.00	0.00	0.00
1020108	Equipo de Computación	1628.86	630.00	2258.86
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	29560.72	12486.65	42047.37
1020110	Otros Propiedad y Equipo	0.00	80.36	80.36
1020111	Repuestos y Herramientas	0.00	0.00	0.00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	32239.58	13197.01	45436.59
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-6253.25	0.00	0.00
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo			
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	-6253.25	0.00	0.005
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	25986.33	13197.01	39183.34

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-18	dic-19
	VALOR US\$	VALOR US\$
Proveedores No relaciones	31086.33	44637.63
Tarjeta de Crédito	9414.94	0.00

DISTRIBUIDORA MUVAL& MUVAL SILVANA VALDIVIESO CIA LTDA

<i>Proveedores Relacionados</i>	19409.92	19089.72
<i>Ctas por Pagar Silvana Valdivieso y Walter Valdivieso</i>	92326.61	127069.68
<i>Sueldo Unificado por Pagar</i>	956.04	1100.21
<i>Comisiones por pagar</i>	1721.88	0.00
<i>Ctas por Pagar Error en Cobros</i>	0.00	0.00
<i>Préstamo Empleado Oscus</i>	534.88	542.82
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	153728.72	192440.06

La cuenta por pagar Silvana Valdivieso son los cobros realizados de la cartera de clientes de la antes mencionada, la misma que fue aprobada mediante junta general de socios y de préstamos realizados a favor de la empresa.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere con el siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-18	dic-19
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	<i>Con la Administración Tributaria</i>	590.22	500.54
2010702	<i>Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar</i>	1483.28	239.22
2010703	<i>Obligaciones con el IESS</i>	1357.40	1046.27
2010704	<i>Por Beneficios de Ley a empleados</i>	2328.84	1983.94
2010705	<i>15% Participación a Trabajadores del Ejercicio</i>	1336.55	191.89
2010706	<i>Dividendos por pagar</i>	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7096.29	3961.86

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DETALLE	dic-18	dic-19
	VALOR US\$	VALOR US\$
<i>Obligaciones Bancos locales</i>		
<i>Banco del Austro</i>	5070.53	0.00
<i>Banco Guayaquil</i>	3736.36	0.00
<i>Unifinsa</i>	6383.03	0.00
<i>Cooperativa Oscus</i>	6925.79	0.00
<i>Cooperativa Cacpeco</i>	5061.84	0.00
<i>Produbanco</i>	4734.68	0.00
<i>Machala</i>	10722.55	0.00
<i>Unifinsa Cia</i>	10500.55	13698.92
<i>Assa</i>	20637.92	3552.56
TOTAL OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS L	73773.19	17251.48

Los préstamos fueron solicitados ya que la compañía necesitaba preparar el material para las ventas del régimen Sierra y la cancelación de proveedores,

12. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
Capital Suscrito o asignado	
VALDIVIESO BONILLA SILVANA	9999.00
MUÑOZ VALDIVIESO SILVANA KATHERINE	1.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	10,000.00

13. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
Reserva Legal	304.52	84.82
Reserva Facultativa y Estatutaria	0.00	0.00
Reserva de Capital	0.00	0.00
Otras Reserva	0.00	0.00
TOTAL RESERVAS	304.52	84.82

La Reserva legal para el año 2019 es de \$ 84.82

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

	2018	2019
<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
Ganancias acumulados	10304.09	16090.08
Menos Dividendos		
Menos transferencias a Reserva Legal		
(-) Pérdidas Acumuladas	0.00	0.00
<u>Resultados acumulados por adopción NIIF</u>		
Ajuste provisión Cuentas Incobrables	0.00	0.00
Ajustes a los gastos pre operacionales		
Ajuste a la provisión Jubilación Patronal		
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	10304.09	16090.08

15. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ventas	294570.26	115407.10
Descuento en ventas		
Devolución en Ventas		
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	294570.26	115407.10

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	66795.51	53554.82
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	100161.22	24265.56
(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		
(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-53554.82	-55464.36
MATERIALES UTILIZADOS		
(+) Inventario inicial de materias primas	0.00	0.00
(+) Compras netas locales de materia prima	0.00	0.00
(+) Importaciones de materia prima	0.00	0.00
(-) Inventario final de materia prima	0.00	0.00
(+) Inventario inicial de productos en proceso	0.00	0.00
(-) Inventario final de productos en proceso	0.00	0.00
(+) Inventario inicial productos terminados	0.00	0.00
(-) Inventario final de productos terminados	0.00	0.00
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	0.00	0.00
Sueldos y Beneficios sociales	0.00	0.00
Gastos planes de beneficios a empleados	0.00	0.00
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	0.00	0.00
Sueldos y beneficios sociales	0.00	0.00
Gastos planes de beneficios a empleados	0.00	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	0.00	0.00
Depreciación propiedades planta y equipo	0.00	0.00
Depreciación de activos biológicos	0.00	0.00
Deterioro de propiedad planta y equipo	0.00	0.00
Efecto valor neto de realización de inventarios	0.00	0.00
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	113401.91	22356.02

16. COSTO DE VENTA Y PRODUCCION

17. GASTOS

	<i>dic-18</i>	<i>dic-19</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Gastos de Venta	58990.98	8615.65
Gasto de Administración	95123.42	75848.66
Total Gastos de Venta y Administrativos	154114.40	84464.31
Intereses	15437.90	5306.50
Comisiones	2707.14	2001.08

Otros Gastos Financieros	0.00	0.00
Total Gastos Financieros	18143.64	7307.58
Otros Gastos	0.00	0.00
Total Otros Gastos	0.00	0.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	172258.04	114127.91

18. CONCILIACION TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

		2018	2019
Casillero SRI	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
801	Ganancia (Pérdida) de 15% A Trabajadores E Impuesto a la Renta	8910.31	1279.28
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-1336.55	-191.89
804	(-) 100% Dividendos Exentos		
805	(-) 100% Otras Rentas Exentas		
806	(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI		
807	(+) Gastos no Deducibles Locales	250.98	0.00
808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior		
809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos		
	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos		
810			
811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	0.00	0.00
812	(+) Deducciones por leyes Especiales		
813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	0.00	0.00
814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia		
815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	-1082.54	0.00
816	(-) Deducción por Discapacitados		
819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos—>	6742.20	1087.39
839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	-1483.28	-239.23
	Impuesto Diferido no registrado en el gasto		
	GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	6090.48	848.16
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
839	Impuesto Causado	1483.28	239.23
	(Menos:)		
841	Anticipo del Impuesto a la Renta	0.00	0.00
846	Retenciones del Impuesto a la Renta	20.39	124.32
859	NETO IMPUESTO A PAGAR	1462.89	114.91

Atte.



Alexandra Morales

CONTADOR

1803482734