

EMPRESA DISTRIBUIDORA ACADEMICS UNIVERSAL BOOKS V&V CIA. LTDA"

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2015

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó el 30 de diciembre de 2014 como una compañía limitada en el Ecuador, siendo sus accionistas John Fernando Valdivieso Bonilla con el 80% del capital accionario y Marjorie Elizabeth Valdivieso Villacis con una participación del 20% del capital accionario, respectivamente.

Su actividad principal es la comercialización al por Mayor y Menor de Libros.

La dirección registrada de la Compañía es Acosta Solis y Miguel Moreno barrio la Floresta en la ciudad de Ambato-Ecuador.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad, estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes al 31 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Los estados financieros adjuntos han sido aprobados por la gerencia para su emisión el 8 de Abril del 2016.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre 2015; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

(a) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

(b) **Efectivo y bancos-**

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

(c) **Inventarios-**

Los inventarios de mercaderías están valorados al costo promedio, y no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

La estimación para inventarios de lento movimiento es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la importancia de los repuestos, materiales y suministros en el proceso productivo y a la antigüedad de los mismos.

(d) **Pagos anticipados-**

Corresponden principalmente a los arrendamientos prepagados. Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

(e) **Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes-**

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

(f) **Reconocimiento de Ingresos-**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

(g) **Reconocimiento de costos y gastos-**

El costo de ventas, que corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

3. **INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA**

La composición de los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2015 se formaban de la siguiente manera:

31 de diciembre de 2015

	Corriente	No corriente
Activos financieros:		
Préstamos y cuentas por cobrar		
Efectivo y equivalentes de efectivo		-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	78410.37	-
	<u>78410.37</u>	<u>-</u>
Total activos financieros		-
Pasivos financieros:		
Otros pasivos financieros	10971.53	3651.32
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	11340.21	-
Impuestos por pagar	288.61	-
Cuentas por pagar a relacionados	54309.03	41748.94
Total pasivos financieros	<u>86910.38</u>	<u>45400.18</u>

Valor razonable de los activos y pasivos financieros

El efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, préstamos por cobrar, acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a compañías relacionadas se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos. La Compañía no mantiene pasivos financieros a valor razonable con efectos en resultados.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2015, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2015
Deudores Comerciales y Otras Cuentas X Cobrar	78.410.37
	<u>78410.37</u>

Las cuentas por cobrar clientes son el resultado de la actividad propia de Cía. Por un valor de \$78410.37, estos valores se presentan en dólares, no generan intereses.

5. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2015, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre de 2015
Otras Ctas. por Pagar Corriente	71.607.07
Otras Ctas. Por Pagar No Corriente	45.400.20
	<u>107.007.27</u>

Las cuentas por pagar se presentan en dólares y no generan intereses.

6. COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y ACCIONISTAS

(a) Accionistas-

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Nombre de accionista	Número de acciones	Partici- pación %
VALMIESO BONILLA JOHN FERRANDO	8000	80%
VALMIESO VILACIS MARJORIE ELIZABETH	2000	20%
Total	10.000	100.00%

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social estaba constituido por 10.000 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas

8. INGRESOS POR VENTAS

Las ventas en su mayoría son tarifa 0% por un valor de \$ 181.660.64 y las ventas con 12% 2.380,00

9. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2015, los gastos de ventas ascendieron a \$ 17974.02

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2015, los gastos de administración ascendieron a \$ 61295.88; y, los financieros a \$ 5840.99

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Lic. Myriam Peñaherrera

CONTADORA