LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA

Informe Financiero año 2019

Tabla de contenido

ESTADOS FINANCIEROS 3

1. INFORMACION GENERAL 4

2. BASES DE ELABORACIÓN 4

a) Presentación del Estado de Situación Financiera 5

b) Presentación del Estado de Resultados 5

c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar 5

d) Deterioro del valor de los activos 6

e) Cuentas por Pagar 6

f) Impuestos 6

g) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias 6

h) Costos y Gastos 7

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO 7

6. CUENTAS POR COBRAR 7

7. CUENTAS POR PAGAR LOCALES 7

8. PATRIMONIO 8

9. INGRESOS 8

10. COSTOS Y GASTOS 9

11. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDOS EN RESULTADOS 9

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA 11

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 11

ESTADOS FINANCIEROS

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMPARATIVO 2018-2019

	NOTAS	2018	2019
***** ACTIVOS *****		**47.630,73**	**3.303,98**
ACTIVOS CORRIENTES		**47.630,73**	**3.303,98**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	5	11.951,37	3,53
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	32.679,36	-
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		3.000,00	3.231,91
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			68,54
ACTIVO NO CORRIENTE		**-**	**-**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			-
DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			-
PASIVO Y PATRIMONIO		**47.630,73**	**3.303,98**
***** PASIVOS *****		**45.644,55**	**392,39**
PASIVO CORRIENTE	7	**45.644,55**	**392,39**
CUENTAS POR PAGAR		44.000,00	-
IMPUESTOS POR PAGAR		1.644,55	392,39
PASIVO NO CORRIENTE		**-**	**-**
PATRIMONIO	8	**1.986,18**	**2.911,59**
CAPITAL SOCIAL		800,00	800,00
RESERVAS		1.240,99	1.240,99
RESULTADOS ACUMULADOS		(2.864,09)	(54,81)
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO		2.809,28	925,41

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVO 2018-2019

	NOTAS	2018	2019
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS	9	48.925,00	6.250,00
COSTO DE VENTAS	10	-	2.046,12
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		48.925,00	4.203,88
GASTOS DE OPERACIÓN			
GASTOS ADMINISTRATIVOS		43.906,89	271,19
GASTOS VENTAS		-	2.589,07
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		43.906,89	2.860,26
UTILIDAD EN OPERACIÓN		**5.018,11**	**1.343,62**
OTROS INGRESOS (GASTOS)			
OTROS INGRESOS		-	-
OTROS GASTOS		(985,59)	(111,40)
GASTOS FINANCIEROS		(34,62)	(14,37)
TOTAL OTROS INGRESOS (GASTOS)		(1.020,21)	(125,77)
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACIÓN DE TRAB		**3.997,90**	**1.217,85**
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		-	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		**3.997,90**	**1.217,85**
IMPUESTO A LA RENTA		(876,48)	(292,44)
RESERVA LEGAL		(312,14)	-
UTILIDAD NETA		**2.809,28**	**925,41**

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMPARATIVO 2018-2019
METODO DIRECTO

	2018	2019
A) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RECIBIDO DE CLIENTES		
Ventas	48.925,00	6.250,00
(+) Disminuye Cuentas por Cobrar	(32.679,36)	32.679,36
Total Recibido Clientes	**16.245,64**	**38.929,36**
PAGADO A EMPLEADOS Y PROVEEDORES		
Costo de ventas	-	(2.046,12)
Gastos Ventas	-	(2.589,07)
Gastos Administrativos	(43.906,89)	(271,19)
(+) Disminuye Inventarios	-	-
(-) Incremento Servicios y otros Pagos Anticipados	(3.000,00)	(231,91)
(-) Incremento Activos por Impuestos Corrientes	-	(68,54)
(-) Disminuye Cxp Proveedores Por Pagar	44.000,00	(44.000,00)
(-) Disminuye Impuestos Por Pagar	(5.464,75)	(1.252,16)
(-) Disminuye Otras Provisiones		-
Total pagado a empleados y proveedores	**(8.371,64)**	**(50.458,99)**
INTERESES PAGADOS		
Gastos Financieros	(34,62)	(14,37)
(+/-) Cambios en Intereses por Pagar		
Total intereses pagados	**(34,62)**	**(14,37)**
INTERESES GANADOS		
Otros Gastos	(985,59)	(111,40)
Otros Ingresos	-	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-	-
22% IMPUESTO A LA RENTA	(876,48)	(292,44)
Total Actividades de Operación	**5.977,31**	**(11.947,84)**
B) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Total Actividades de Financiamiento	**-**	**-**
D) Aumento neto en efectivo y sus equivalentes (A+B+C)	**5.977,31**	**(11.947,84)**
E) Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	**5.974,06**	**11.951,37**
F) Efectivo y sus equivalentes al final del período (D+E)	**11.951,37**	**3,54**

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

	2018	2019
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**3.997,90**	**1.217,85**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**(876,48)**	**(292,44)**
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(876,48)	(292,44)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**2.855,89**	**(12.873,25)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(32.679,36)	32.679,36
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	(68,54)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	41.000,00	(44.231,91)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(5.464,75)	(1.252,16)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**5.977,31**	**(11.947,84)**

Latitud Cero Editores S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADOS EN US. $)

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019

			RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS				EJERCICIO		
	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN NIIF 1RA VEZ	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	UTILIDAD DEL EJERCICIO	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo inicial al 01 de enero del 2019	**800,00**	**-**	**1.240,99**	**20.358,00**	**-23.222,09**	**-**	**-**	**2.809,28**	**-**	**1.986,18**
										-
Traspaso a Ganancia/Pérdida Acumulada				2.809,28				(2.809,28)		-
Dividendos										-
Aporte Futuras Capitalizaciones										-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			-							-
Ajustes a resultados años anteriores										-
Utilidad del Ejercicio								925,41		925,41
										-
Saldo Final al 31 de diciembre del 2019	**800,00**	**-**	**1.240,99**	**23.167,28**	**-23.222,09**	**-**	**-**	**925,41**	**-**	**2.911,59**

1. INFORMACION GENERAL

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA, fue constituida el 17 de noviembre de 2014, es una empresa que está constituida legalmente en Ecuador y sus actividades están relacionadas con las ACTIVIDADES DE EDICION DE LIBROS, FOLLETOS Y PUBLICACIONES. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los estados financieros por el año 2019 son presentados de manera razonable con información fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por tanto, han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

Las cifras de los estados financieros están presentadas en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda funcional del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de

determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, 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 juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de **LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA,** ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

4. POLÍTICAS CONTABLES

a) Presentación del Estado de Situación Financiera

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA presentará las partidas contables de su Estado de Situación Financiera en forma comparativa separando los activos y pasivos, tanto corrientes como no corrientes, en función a su liquidez.

b) Presentación del Estado de Resultados

LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA presentará las partidas contables del Estado de Resultados en forma comparativa, agrupando las partidas en relación a la naturaleza de los gastos.

c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si se identifica dicha

evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

d) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

f) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta aplica sobre aquellas rentas que obtenga la compañía sobre el ejercicio impositivo que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre, utilizando la tasa vigente anual para este cálculo.

Impuesto Corriente

La base imponible es 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 registrado por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Servicio de Rentas Internas al final de cada período.

g) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de libros se reconocerá al momento de realizada la transacción. El ingreso de actividades ordinarias se mide

al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

h) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro se encuentra compuesto de los saldos del efectivo disponibles en caja y bancos, cuyo riesgo por cambios es significativamente bajo.

	2018	2019
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	11.951,37	3,53
TOTAL	11.951,37	3,53

6. CUENTAS POR COBRAR

Descripción de la cuenta por cobrar clientes al 31 de diciembre de 2019, se encuentran saneadas en el mismo periodo.

	2018	2019
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	32.679,36	
TOTAL	32.679,36	-

7. CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Las cuentas por pagar de años anteriores fueron cubiertas en su totalidad, para el año 2019, no existió mayor endeudamiento y las únicas cuentas pendientes son las deudas con el Estado, incluido el Impuesto a la Renta del 2019.

	2018	2019
Cuentas por pagar Locales	44.000,00	
Con entes de Control	1.644,55	392,39
TOTAL	45.644,55	392,39

8. PATRIMONIO

El capital suscrito de **LATITUD CERO EDITORES CEDIT SA,** al 31 de diciembre del 2019 es de US. $ 800

NO.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PARTICIACION
1	1714482591	ANGULO GAONA MIGUEL ANGEL	ECUADOR	$ 100,00	12,50%
2	1804227401	REYES VASCO MARIO RICARDO	ECUADOR	$ 100,00	12,50%
3	1205970278	MERIZALDE VELIZ JOHANNA ELIZABETH	ECUADOR	$ 600,00	75,00%
TOTAL				$ 800,00	100,00%

Debido a la reactivación de la empresa pudo cumplir sus expectativas y disminuir la pérdida de años anteriores.

PATRIMONIO	2018	2019
CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	1.240,99	1.240,99
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		
GANACIAS ACUMULADAS	(2.864,09)	(54,81)
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	2.809,28	925,41
TOTAL	1.986,18	2.911,59

9. INGRESOS

Los ingresos fueron definidos acorde a la administración, se refleja los ingresos obtenidos en facturas por las ventas de un nuevo libro. Detalle de ingresos ordinarios

	2018	2019
Venta de Bienes	48.925,00	6.250,00
TOTAL	48.925,00	6.250,00

10. COSTOS Y GASTOS

Gastos que fueron realizados con el fin de cumplir actividades de gestión y manejo de la empresa.

	2018	2019
COSTO DE VENTAS	-	2.046,12
GASTOS ADMINISTRATIVOS	43.906,89	271,19
GASTOS VENTAS		2.589,07
GASTOS FINANCIEROS	985,59	14,37
OTROS GASTOS	34,62	111,40
TOTAL	44.927,10	5.032,15

11. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDOS EN RESULTADOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el Impuesto a la renta para el año 2019 es del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, según Resolución número 088 del 26 de noviembre del 2019 el COMITÉ DE POLÍTICA TRIBUTARIA estableése el Procedimiento para la aplicación del beneficio de rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales de bienes acorde al artículo 2, donde se detalla que podrán aplicar el beneficio de reducción de los tres puntos porcentuales del Impuesto a la Renta las sociedades que estén categorizados como micro o pequeñas empresas según lo dispuesto en el artículo 106 del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

Al momento de la presentación de la declaración de Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas validará la categorización mediante la información

proporcionada por el sujeto pasivo en dicha declaración, con lo cual el sistema permitirá al beneficiario aplicar directamente la reducción de la tarifa.

Se detalla una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es la siguiente:

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Descripción	2018	2019
CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		
Utilidad del Ejercicio	3.997,90	1.217,85
Pérdida del Ejercicio	-	-
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	**3.997,90**	**1.217,85**
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	**-**	**-**
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD/ PÉRDIDA DEL EJERCICIO	3.997,90	1.217,85
Menos:		
Otras Rentas Exentas		
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores (Art. 10 LRTI; N. 8; Ltral C)	(999,48)	
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI)		
Más:		
Gastos incurridos en generar ingresos exentos		
15% trabajadores atribuible a ingreso exento		
Gastos no deducibles locales	985,59	111,40
UTILIDAD GRAVABLE/PÉRDIDA	**3.984,01**	**1.329,25**
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA	**3.984,01**	**1.329,25**
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%	**876,48**	**292,44**
IMPUESTO MÍNIMO GENERADO	**-**	**-**

LIQUIDACION IMPUESTO A LA RENTA

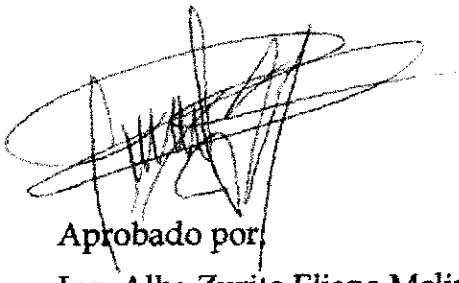
IMPUESTO A LA RENTA	876,48	292,44
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PAGADO	-	-
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-	
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(67,50)	(30,00)
SALDO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	**808,98**	**262,44**

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía los Estados Financieros serán aprobados sin modificaciones.



Aprobado por:
Ing. Alba Zurita Eliana Melina
Representante Legal