

Nota 1. CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA ENTIDAD

EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA., Es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 8 de mayo de 2018, inscrita la Notaria 4ta. Del Cantón de Ambato, en la ciudad de Ambato Ecuador. Tiene por objeto dedicarse a las actividades de impresión de periódicos, revistas y otras publicaciones periódicas.; así como también podrá ejecutar actividades complementarias: Actividad de impresión de libros, diccionarios, enciclopedia y folletos, manuscritos musicales y partitura, mapas, atlas, carteles, etcétera.

Las operaciones de la sociedad son:

- a. Actividades de impresión de revistas y otras publicaciones periódicas.

La compañía opera en la Republica Del Ecuador al 31 de diciembre de 2018. y su domicilio tributario es: Calle Pérez de Anda y Mariano Castillo La Española, Ambato, Ecuador.

Nota 2. RESUMEN DE PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVAS

Los Principios y las políticas contables más significativas, seguidas por la entidad en la preparación y presentación de los estados financieros, se resumen a continuación. Estas prácticas y políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los periodos presentados.

Base de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad de aceptación general (NIIF-PYME).

Presentación de cifras

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados a fin de dar cumplimiento con lo establecido en la NIIF para las PYMES en su sección 2 “Conceptos y Principios Generales”.

Responsabilidad de la información financiera

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la compañía.

**“EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Moneda funcional y de presentación

La compañía ha determinado que el dólar representa su Moneda Funcional, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para las Pymes en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera. Para determinar la moneda funcional se consideró que el principal ambiente económico de las transacciones realizadas por la sociedad se realiza en la República Del Ecuador. La moneda funcional de la sociedad ha sido definida como el dólar (\$), dado que los ingresos, costos, y gastos están denominados en dólares (\$).

Usos de las estimaciones en la preparación de estados financieros

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF PYME requiere de ciertos estimados contables, los cuales son registrados basados en la experiencia acumulada y en otros factores, incluyendo las expectativas sobre eventos futuros considerados razonables bajo las circunstancias. Cambios futuros en las premisas establecidas por la gerencia podrían afectar significativamente los valores en los libros de activos y pasivos. Asimismo la gerencia de la sociedad utiliza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

Clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce (12) meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho periodo.

Activos no monetarios

Los activos no monetarios al 31 de diciembre de 2018 se presentan a su valor de adquisición.

Activos y pasivos monetarios:

Los activos y pasivos monetarios al 31 de diciembre de 2018, por su naturaleza, están presentados en términos de poder adquisitivo a esa fecha.

Patrimonio

Las partidas del patrimonio se presentan con su fecha de origen.

**“EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Resultados

Los rubros del Estado de Resultado se presentan en función de la fecha de origen de las partidas no monetarias con las cuales están asociadas.

Propiedades, plantas y equipos

Propiedades, Plantas y equipos, se presentan al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada. Las adiciones, renovaciones y mejoras se registran en el costo del activo solo si es probable que se obtengan beneficios económicos futuros esperados, y que dichos ejercicios puedan ser medidos fiablemente, mientras que otros desembolsos por mantenimiento y reparaciones menores se cargan directamente a gastos del año en que son incurridos.

La depreciación se calcula con base en el método de línea recta, según la vida útil estimada de los activos.

Las vidas útiles estimadas por la Gerencia al 31 de Diciembre de 2018 son las siguientes:

	<u>Años</u>
Equipos de computación	3

Deterioro del valor de los activos de larga vida

La Gerencia de la compañía considera que al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con los principios contables aplicables, no existe deterioro en el valor según libros de sus activos de larga vida usados en sus operaciones, de acuerdo con las premisas de negocio consideradas en dichas fechas.

Riesgo de liquidez

La sociedad evalúa constantemente sus requerimientos de fondos, con el fin de mantener niveles de disponibilidad en efectivo acordes con los vencimientos de sus obligaciones operativas. Cuando lo considera necesario, la Gerencia de la sociedad utiliza su capacidad de crédito para el financiamiento de capital de trabajo de inversiones.

Riesgo operacional

La sociedad asume la exposición al riesgo operacional como riesgo de pérdidas directas o indirectas que resultan de procesos internos inadecuados o de fallos en los mismos, errores humanos, de sistemas y como consecuencias de eventos externos.

**“EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

La estructura de medición de riesgo operacional en la sociedad se realiza a través de dos enfoques: cualitativo y cuantitativo; el primero basado en la identificación y análisis de los riesgos antes de que ocurran eventos asociados a estos, y el segundo sustentado principalmente en la recolección de los eventos ocurridos y en la experiencia que de ellos se obtiene.

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo y sus equivalentes comprenden el efectivo disponible y cualquier otro equivalente.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están registradas al valor facial indicado en la factura, que se aproxima a su valor razonable por ser recuperables a corto plazo.

Cuentas por pagar y gastos acumulados

Las cuentas por pagar y gastos acumulados se reconocen cuando la sociedad tiene una obligación presente contractual y es probable que la sociedad tenga una salida de recursos económicos para pagar la obligación, y pueda hacerse una estimación razonable del monto de la obligación.

El importe de cuenta por pagar y gastos acumulados es el valor actual de los desembolsos que se espera sean necesarios para pagar la obligación.

Nota 3. Inventarios

Corresponden a productos relacionados con la actividad específica de la empresa, se encuentran originalmente registrados y valuados a costo de adquisición.

Inventarios

	31 de Diciembre 2018
Inventario de libros	10.619,00
	10.619,00

**“EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Nota 4. Propiedades planta y equipos netos

Los equipos de computación netos comprenden lo siguiente:

31 de diciembre de 2018

	31 de Diciembre de 2018		
	Al Inicio del ejercicio	Adiciones	2018
Costo:			
Equipos de computación	-	1.303,57	1.303,57
Total Costos:	-	1.303,57	1.303,57
Depreciación Acumulada			
Equipos de computación	-	144,84	-
Total Depreciación Acumulada	-	144,84	-
Total Equipos de Computación netos	-	1.158,73	1.158,73

Nota 5. Cuentas por pagar y gastos acumulados

Al 31 de Diciembre de 2018, las cuentas por pagar y gastos acumulados por pagar, están compuestos de la siguiente forma:

Cuentas por pagar y gastos acumulados

	31 de Diciembre 2018
Proveedores Locales No Relacionados	-3515,00
Anticipos recibidos Depósitos en garantía	-621,84
Otras cuentas por pagar	-12218,71
	-16.355,55

**“EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Nota 6. Patrimonio

Capital Social

Al 31 de Diciembre de 2018 el capital Social de la compañía es \$400,00 el cual está representado por 400 participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles, con valor nominal de \$.1.00 de los Estados Unidos de América, cada una.

Aportes de socios o accionistas por capitalizar

Al 31 de Diciembre de 2018 los aportes por capitalizar están compuestos de la siguiente manera:

Socios	Aporte	Participación
Lalaleo Analuís Freddy Rodolfo	\$1.445	25%
Bonilla Jurado Diego Mauricio	\$1.445	25%
Salina Morales Diego Francisco	\$1.445	25%
Masaquiza Caiza Carlos Santiago	\$1.445	25%
TOTALES	\$5.820	100%

Nota 7. Régimen Fiscal

Impuesto sobre la renta corriente

En la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI; publicado en el registro oficial suplemento 463 del 17 de noviembre de 2004, última modificación 21 de agosto de 2018.

Las principales diferencias entre el resultado contable de la compañía y el resultado fiscal, que influyeron en la determinación del gasto del impuesto sobre la renta del año finalizado al 31 de diciembre de 2018, fueron la conciliación tributaria en las partidas deducibles y no deducibles.

En la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI; publicado en el registro oficial suplemento 463 del 17 de noviembre de 2004, última modificación 21 de agosto de 2018, en el capítulo III Artículo 9.6: “Exoneración del pago al impuesto a la renta para nuevas microempresas.- las nuevas micro empresas que hayan iniciado su actividad económica, a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, gozaran de la exoneración del impuesto a la renta durante 3 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales, siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional en sus procesos productivos.

“EDITORIAL QUEYAM” CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2019

Para el año finalizado al 31 de diciembre de 2018 el gasto de impuesto sobre la renta fue \$0,00, por exoneración en el pago.

Impuesto Sobre La Renta Diferido

Para el año finalizado al 31 de diciembre de 2018 el cálculo de impuesto sobre la renta diferido ascendió a \$0,00, ya que en la conciliación tributaria no se generaron partidas que de origen a este impuesto.