

**EDIWORLD S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía EDIWORLD S.A. se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del cantón Quito, el nueve de diciembre de mil novecientos noventa y dos, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el quince de enero de mil novecientos noventa y tres .

La Compañía transformó su especie de compañía limitada a compañía anónima mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Sexto del cantón Quito el tres de junio de mil novecientos noventa y nueve inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el veinte de agosto de mil novecientos noventa y nueve.

La Compañía reformó su estatuto mediante escritura pública celebrada ante el Notario Tercero del cantón Quito el diecisiete de noviembre del dos mil nueve, debidamente inscrita en el Registro Mercantil el veinte y ocho de octubre del dos mil diez, y en dicha escritura constan las atribuciones del representante legal de la compañía.

Como objeto principal tiene la edición, impresión, compraventa, distribución, comercialización, importación y exportación de: libros, revistas, periódicos, afiches; material didáctico, científico, técnico, publicitario y cultural; y, en general todo tipo de impreso.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los Estados Financieros.-**

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de los Estados Financieros conforme las NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección de ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

A continuación las principales prácticas contables seguidas por la empresa en la preparación de sus Estados Financieros.

**b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.-**

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**c) Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no Relacionados.-**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que no generan interés. Se incluyen en activos corrientes excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del Balance, que se clasifican como Activos no Corrientes.

**d) Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Relacionados.-**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo y que no generan interés y que provienen de clientes que tienen relación directa con la Administración y Toma de Decisiones de la Compañía. Se incluyen en activos corrientes excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del Balance, que se clasifican como Activos no Corrientes.

**e) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro.-**

Cada año la Compañía estima un valor como Provisión de las cuentas Incobrables, es decir que no se podría recuperar, aplicando el 1% al saldo de las Cuentas por Cobrar únicamente del año que se cierra.

**f) Propiedades, Planta y Equipo.-**

Las Propiedades, Planta y Equipo serán valoradas por el Método del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimientos son registrados en resultados cuando son incurridos.

**Método de depreciación.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

ACTIVO	VIDA UTIL
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Instalaciones	10 años
Equipo de computación	3 años

**g) Participación de los Trabajadores en las Utilidades.-**

La empresa reconoce un pasivo y un gasto por la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la Compañía cuando las genera. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**h) Cuentas por Pagar comerciales y Otras Cuentas por Pagar.-**

Las Cuentas por Pagar comerciales y Otras Cuentas por Pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 60 días.

**i) Impuestos a las Ganancias.-**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente.-** El impuesto por pagar 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 serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, este año es del 22%. La compañía en el ejercicio 2016 registra una pérdida contable y tributaria.

**Impuestos Diferidos.-** Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un 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 se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**j) 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 Proyectado, con valores actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

**k) Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

**l) 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 período más cercano en que se conocen.

**DETALLE POR RUBROS**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2016 se presenta lo siguiente:

	2016
Caja	250.00
Bancos	9,183.71
	-----
Total	9,433.71

**2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Un resumen de cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados al 31 de diciembre del 2016 es:

	2016
Comerciales	72,708.25
	-----
Total	72,708.25

### 3. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

Un resumen de la provisión cuentas incobrables y deterioro al 31 de diciembre del 2016 es:

	2016
Saldo Inicial	1,680.39
Provisión del año	483.86
	-----
Total	2,164.25

### 4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2016
Este rubro está formado por lo siguiente:	
Equipos de Computación	70.718,67
Muebles y Enseres	15.746,92
Instalaciones	2.969,31
Vehículos	13.802,08
	-----
Total	103.236,98
<b>Depreciación</b>	
Equipos de Computación	69.637,75
Muebles y Enseres	14.307,95

Instalaciones	2.969,31
Vehículos	13.802,08
Total	<u>100.717,09</u>
Total Propiedades, Planta y Equipo	2.519,89

#### 5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales se detallan así:

	2016
Proveedores Locales	16,723.06
<i>Proveedores del exterior</i>	<i>3,825.58</i>
Total	<u>20,548.64</u>

#### 6. CAPITAL

El capital social de la compañía está constituido por 194,120.00 participaciones de un dólar cada una y se distribuye así:

Ecuasistem S.A.	94,060.00
Rafael Roldán Muñoz	1,000.00
Rafael Roldán Uribe	1,000.00
Ángela Roldán Uribe	1,000.00
Stargroup Cía Ltda.	97,060.00
Total	<u>194,120.00</u>

#### 7. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2016 se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.



Cristina Jácome

CONTADORA EDI WORLD S.A.