

DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO ANDRADE & FREIRE DIDACTICAMILENIO CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Estado Financiero **Año 2015** (en Dólares)

Elaborado en: **ABRIL 2016**

NOTA i. OPERACIONES

DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO ANDRADE & FREIRE DIDACTICAMILENIO CÍA. LTDA. Está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, cuya actividad predominante es la VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE LBROS.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) *PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS*

Los Estados Financieros de DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO ANDRADE & FREIRE DIDACTICAMILENIO CÍA. LTDA., se han preparado principalmente sobre la base legal dominante, así como de los documentos encontrados y sus correspondientes valores históricos (en dólares) que estuvieron en vigencia en las fechas que ocurrieron las transacciones.

Los cambios inflacionarios afectan la significatividad de los Estados Financieros y su compatibilidad con aquellos de períodos futuros. Consecuentemente la información financiera debe ser considerada bajo estas circunstancias.

B) *PERIODO CONTABLE:*

El periodo de la presente información financiera comprende desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2015.

C) *VALUACIÓN*

Los saldos de las cuentas, fueron establecidos de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente en dólares norteamericanos.

D) *PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*

La propiedad, planta y equipo.- dentro de este rubro se encuentran los activos que se van utilizar por más de un período y cuyo costo es valorado con fiabilidad de acuerdo la **NIC 16-17**.

Estos Activos se presentan a su valor histórico menos la correspondiente depreciación acumulada, que por ley es necesaria estimarla; la misma se calcula sobre la base del método de línea recta sin valor residual, para depreciar el costo de los Activos. (...”conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden

por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento"...¹).

Estas tasas anuales son:	Maquinaria y Herramientas	10%
	Equipo de cómputo	33%
	Muebles Enseres	10%
	Equipo de Oficina	10%
	Vehículos	20%

E) RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado y su distribución se presentan a continuación.

DISTRIBUCIÓN RESULTADOS 2015	TOTALES
RESULTADOS	4,441.57
-15% P. LABORAL	666.24
-22% IMP RENTA	830.57
-5% RESERVA LEGAL	147.24
UTILIDAD EJERCICIO PARA DISTRIBUCIÓN	2,797.52
SOCIO 60%	1,678.51
SOCIO 40%	1,119.01

F) LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

Según lo dispone la Ley, las sociedades deben cumplir con las obligaciones a ellas impuestas como "Contribuyentes" y "Agentes de Retención de Impuestos", por lo que ERAZO & ARAUZ CONSTRUCTORA Y SERVICIOS CIA. LTDA., ha venido cumpliendo a cabalidad con dichas funciones generando, recaudando, presentando y pagando puntualmente las declaraciones de impuestos, al igual que su registro contable basado en la **NIC 12-32-39 Y NIFF 7-9-24**, correspondientemente.

ACTIVOS

NOTA 1. ACTIVO

1	ACTIVO	338,133.96
101	ACTIVO CORRIENTE	338,133.96

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	39,892.10
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	Nota b	249,891.59
10103	INVENTARIOS	Nota c	37,307.20
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	Nota d	6,428.11
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES		6,428.11
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota e	4,614.96
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.		4,614.96

¹ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).- Art. 10 Numeral 7

Nota a: Es aquí donde Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja depósitos en bancos en instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3 meses), de acuerdo a la NIC 7.

Nota b: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc. NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

Nota c: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. NIC 2, p.6

Nota d: corresponde a los activos entregados por anticipado, como son los sueldos y salarios.

Nota e: este rubro contiene créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. De acuerdo a la **NIC 12**

PASIVO Y PATRIMONIO

NOTA 2. PASIVO

2	PASIVO	333,292.35
201	PASIVO CORRIENTE	70,250.53
202	PASIVO NO CORRIENTE	263,041.82

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOR POR PAGAR	Nota a	64,625.69
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Nota b	5,624.84
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		3,235.64
2010703	CON EL IESS		578.39
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		1,810.81
SUMAN			70,250.53

Nota a: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Nota b: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.. NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

NOTA 3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO	4,841.57
301	CAPITAL	Nota a 400.00
307	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Nota b 4,441.57

Nota a: contiene el monto total del capital representado por acciones limitadas y consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. De acuerdo con **NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9**

Nota b: Es el resultado del ejercicio.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	511,768.34
4102	VENTAS 0%	Nota a 511,768.28
4103	OTROS INGRESOS	0.06

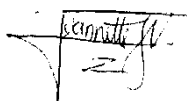
Nota a: Corresponde a los ingresos por la venta de inventario, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. De acuerdo con la **NIC 18**

NOTA 5. EGRESOS

51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota a 213,699.81
52	GASTOS	293,626.96
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNE	83,214.75
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUIDO FONDOS DE RESERVA	8,620.22
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	11,292.43
	MANTENIMIENTO Y REPARACION	463.86
	COMBUSTIBLE	1,436.71
	OTROS GASTOS BIENES Y SERVICIOS	122,866.40
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	7,459.43
	TRANSPORTE	12,928.49
	SUMINISTROS Y MATERIALES INCLUYE 0%	7,554.46
	PROMOCION Y PUBLICIDAD	757.14
	COMIIONES LOCALES	613.58
	GASTO VIAJE	169.72
	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	20,512.37
	SERVICIOS BANCARIOS	15,732.54
	OTRAS PERDIDAS	4.82

Nota a: Contiene las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos fueron reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Todos los gastos están debidamente respaldados con sus respectivos documentos de descargo que reposan en los archivos de la empresa.



Ing. JEANNETTE GAVILANES VALVERDE

CONTADORA