

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

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Del Estado Financiero **Año 2016** (en Dólares)

Elaborado en: **MARZO 2017**

### **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 LIBROS.

### **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 2016.

#### **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”...<sup>1</sup>).

Estas tasas anuales son:                      Maquinaria y Herramientas                      10%

---

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

Equipo de cómputo	33%
Muebles Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%

### **E) RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado se presenta a continuación.

La empresa en el año 2016 obtuvo una pérdida en el ejercicio fiscal de 24.110.32.

<b>RESULTADOS 2016</b>	<b>TOTALES</b>
PERDIDA DEL EJERCICIO	(24.110.32)

### **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 DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO ANDRADE & FREIRE DIDACTICAMILENIO CÍA. 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	<b>249191.77</b>
101	ACTIVO CORRIENTE	249191.77

### **NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE**

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<b>Nota a</b>	150,700.60
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		66,910.07
10103	INVENTARIOS	<b>Nota c</b>	26,313.01
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<b>Nota e</b>	5,268.09
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.		5,268.09

**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 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 e:** este rubro contiene créditos tributarios por Retenciones de 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	269,957.2374
201	PASIVO CORRIENTE	51,618.95
202	PASIVO NO CORRIENTE	218,338.29

### NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOR POR PAGAR	Nota a	2998.46
20107	OTRAS CUENTAS CORRIENTES	Nota b	518.42
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		12.42
2010703	CON EL IESS		82.40
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		423.60
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	Nota c	48102.07
<b>SUMAN</b>			<b>51,618.95</b>

**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:** Corresponde a 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..

**Nota d:** Corresponde a obligaciones contraídas con relacionados.

### NOTA 2.2. PASIVO NO CORRIENTE

20208	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	Nota a	218,338.29
<b>SUMAN</b>			<b>218,338.29</b>

**Nota a:** Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones realizadas con relacionados a largo plazo.

### NOTA 3. PATRIMONIO

---

3	PATRIMONIO NETO	<b>20,765.56</b>
301	CAPITAL	<b>Nota a</b> 400.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	2,944.76
307	PERDIDA DEL EJERCICIO	<b>Nota b</b> (24.110.32)

**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 la pérdida del ejercicio fiscal.

## INGRESOS Y EGRESOS

### NOTA 4. INGRESOS

---

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<b>125,437.40</b>
4102	VENTAS 0%	<b>Nota a</b> 125,422.21
4103	OTROS INGRESOS	<b>15.19</b>

**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

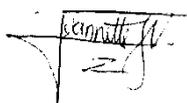
---

<b>51</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>Nota a</b> <b>33,768.63</b>
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>115,779.09</b>
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	17,934.58
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUIDO FONDOS DE RESERVA	2,405.05
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4,915.85
	ARRIENDO DE INMUEBLES	109.65
	MANTENIMIENTO Y REPARACION	638.47
	COMBUSTIBLE	2,465.258
	OTROS GASTOS BIENES Y SERVICIOS	11,253.85
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	7,234.05
	TRANSPORTE	8,809.02
	GESTION	107.57

	SUMINISTROS Y MATERIALES INCLUYE 0%	3,157.11
	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	186.34
	COMISIONES LOCALES	17,453.05
	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	423.92
	GASTO VIAJE	986.49
	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	8,566.64
	SERVICIOS BANCARIOS	28,857.54
	OTRAS PERDIDAS	0.03
	GASTO NO DEDUCIBLES	274.68

**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**