

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al: 31/12/2017 (en Dólares)

Elaborado en: MARZO 2017

NOTA i. OPERACIONES

DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO ANDRADE & FREIRE DIDACTICAMILENIO CIA. LTDA. Está constituida en la República del Ecuador en el cantón Ambato, provincia de Tungurahua, cuya actividad predominante es la venta al por mayor de material de papelería, libros, revistas, periódicos.

NOTA ii. CONCEPTOS CONTABLES BÁSICOS

A) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros de DISTRIBUIDORA DE LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO ANDRADE & FREIRE DIDACTICAMILENIO CIA. 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 01-01-2017 hasta el 31-12-2017

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).

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

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

La empresa en el año 2017 ha obtenido una pérdida de \$34,393.77

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 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	243,100.17
101	ACTIVO CORRIENTE	204,642.84
102	ACTIVO NO CORRIENTE	38,459.08

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	65,419.30
10102	CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	Nota b	177.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota c	5,983.53
10107	INVENTARIO	Nota d	133,063.01

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: Corresponde a los documentos y cuentas de clientes no relacionados por cobrar, al igual que su provisión, correspondiente al 1% de los créditos no recuperados durante el periodo 2017.

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. De acuerdo con la **NIC 32y39 - NIFF 7y 9**

Nota c: Este rubro contiene créditos tributarios por 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**

Nota d: son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación. De acuerdo con la **NIC 2**

NOTA 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTE

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota e	38,459.08
1020109	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO Y MOVIL		41,955.36
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-3,496.28
SUMAN			38,459.08

Contabilidad efectuó la constatación física asegurando la existencia y operación de los activos fijos, los mismos que son verdaderamente de propiedad de la empresa (Según Documentos a favor de DIDACTICA MILENIUM CIA. LTDA.)

Nota e: En esta cuenta se acumula todos los valores que corresponden propiedad, planta y equipo y su respectivo desgaste en su parte proporcional tanto del presente año como de saldos de años anteriores, considerando los porcentajes y procedimientos establecidos por ley y mencionado en la "NOTA ii Literal D) Activos Fijos".

PASIVO Y PATRIMONIO

NOTA 2. PASIVO

2	PASIVO	301,058.77
201	PASIVO CORRIENTE	158,811.54
202	PASIVO NO CORRIENTE	142,247.23

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOR POR PAGAR	Nota a	100,007.99
20108	PRESTAMO SOCIOS POR PAGAR	Nota b	22,795.85
2010705	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Nota c	20,953.98
2010703	CON EL IESS	Nota d	257.09
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Nota e	2,798.83
	ANTICIPO CLIENTES	Nota f	10,928.73
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Nota g	1,069.07

SUMAN	158,811.54
--------------	-------------------

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: Son obligaciones con los socios.

Nota c: Son obligaciones con terceros locales.

Nota d: Son obligaciones provenientes de la seguridad social a los trabajadores.

Nota e: Son obligaciones con los trabajadores por: sueldos, decimos y vacaciones.

Nota f: Corresponde a las los anticipos recibidos de los clientes.

Nota g: 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 2.2. PASIVO NO CORRIENTE

20201	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	Nota h	139,449.71
20202	DIVIDENDOS POR PAGAR	Nota i	2,797.52
SUMAN			142,247.23

Nota h: Corresponde a las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, a largo plazo por préstamos de accionistas.

Nota i: Corresponde a las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados por pagos pendientes de dividendos a los socios.

NOTA 3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO		57,956.85
301	CAPITAL	Nota a	400.00

302	RESERVA LEGAL	Nota b	147.24
306	PERDIDA ACUMULADA	Nota c	24,110.32
307	PERDIDA DEL EJERCICIO	Nota d	34,393.77

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: Corresponde a la reserva legal.

Nota c: Es el resultado acumulado de ejercicios anteriores.

Nota d: Es el resultado del ejercicios.

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

4.	INGRESOS		38.11
41	INGRESOS OPERACIONALES		0
42	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	Nota a	38.11
4201	RENDIMIENTOS FINANCIEROS		38.11

Nota a: Corresponde a los ingresos por rendimientos financieros en las cuentas de ahorros de la empresa.

NOTA 5. EGRESOS

51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota a	0
510101	COSTOS DE VENTAS		0
5.	GASTOS		34,431.88
52	GASTOS OPERACIONALES		30,428.15
5201	GENERALES ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS		16,448.27
	MANTENIMIENTO Y REPARACION		130.18
	COMBUSTIBLE		1,542.72
	SUMINISTRSO MATERIALES Y REPUESTOS		5,396.16
	OTROS SERVICIOS		2,543.14
	OTROS BIENES		260.89
	IVA QUE SE CARGA AL COSTO		6,575.18
5202	GASTOS PERSONAL ADMINISTRATIVO Y VENTAS		10,483.60
	GASTO SUELDO		7,883.00
	XII SUELDO		656.88

	XIV SUELDO	625.00
	VACACIONES	328.48
	FONDO DE RESERVA	32.52
	APORTE PATRONAL	957.72
5203	GASTO LOCAL E INSTALACIONES ADMINISTRATIVAS	3,496.28
	DEPRECIACION VEHICULO	3,496.28
53	GASTOS NO OPERACIONALES	4,003.73
	GASTOS FINANCIEROS	2,556.88
	GASTOS NO DEDUCIBLES	1,446.85

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