

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Estado Financiero **Año 2018** (en Dólares)

Elaborado en: **ABRIL 2019**

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”...¹).

Estas tasas anuales son: Maquinaria y Herramientas 10%

¹ 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.

RESULTADOS 2016	TOTALES
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	155,067.33
101	ACTIVO CORRIENTE	155,067.33
102	ACTIVO NO CORRIENTE	30,068.01

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	97,159.89
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		186.75
10103	INVENTARIOS	Nota c	26,613.41
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota e	1,021.27
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.		1,021.27

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**

NOTA 1.2. ACTIVOS NO CORRIENTE

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Nota f 30,068.01
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO Y MOVIL	41,955.36
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11,887.35
SUMAN		30,068.01

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 MILENIO CIA LTDA)

Nota c: 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	177,048.13
201	PASIVO CORRIENTE	177,048.13
202	PASIVO NO CORRIENTE	2,321.96

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOR POR PAGAR	Nota a	139,342.93
20107	OTRAS CUENTAS CORRIENTES	Nota b	.
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		1724.26
2010703	CON EL IESS		260.68
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		9567.67
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	Nota c	26,152.60
SUMAN			177,048.13

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	2,321.96
SUMAN			2,321.96

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

NOTA 3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO	20,765.56
301	CAPITAL	Nota a 400.00
302	RESERVA LEGAL	147.24
306	RESULTADOS ACUMULADOS	(58,505.93)
307	PERDIDA DEL EJERCICIO	Nota b 33,655.82

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	431,294.20
4102	VENTAS 0%	Nota a 431,294.20
4103	OTROS INGRESOS	73.01

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**

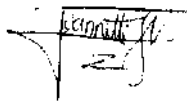
NOTA 5. EGRESOS

51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	Nota a 313,019.03
52	GASTOS	70,497.72
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	14,482.68
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUIDO FONDOS DE RESERVA	2,428.44
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2,968.56
	COMBUSTIBLE	344.85
	OTROS GASTOS BIENES Y SERVICIOS	3,804.82
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	108.14
	TRANSPORTE	103.08
	SUMINISTROS Y MATERIALES INCLUYE 0%	945.1

	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	526.11
	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	657.23
	BAJA DE INVENTARIO	31,592.57
	SERVICIOS BANCARIOS	4,122.98
	DEPRECIACIONES	8391.07
	GASTO NO DEDUCIBLES	22.09

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