

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Del Estado Financiero Año 2019 (en Dólares)

Elaborado en: JUNIO 2020

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 2019.

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 2019 obtuvo una utilidad de:

UTILIDAD	22090.06
15% PARTICIP. TRABAJ.	3313.51
UTILIDAD LUEGO TRABAJ	18776.55
NO DEDUCIBLE	1391.07
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS	4694.14
FRACCION BASICA	11310.00
BASE IMPONIBLE	4163.48
22% IMP RENTA	915.97
UTILIDAD LIQUIDA	17860.58

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	67,208.97
101	ACTIVO CORRIENTE	16,852.12
102	ACTIVO NO CORRIENTE	50,356.85

NOTA 1.1. ACTIVO CORRIENTE

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Nota a	16,389.53
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	Nota b	177.00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Nota c	285.68
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I.R.		285.68

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: son deudas que tienen los clientes, hacia la empresa.

Nota c: 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 d	50,356.85
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO Y MOVIL		75,696.43
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-25,339.58
SUMAN			50,356.85

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 d: 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	73,651.26
201	PASIVO CORRIENTE	73,651.26
202	PASIVO NO CORRIENTE	0

NOTA 2.1. PASIVO CORRIENTE

20103	CUENTAS Y DOCUMENTOR POR PAGAR	Nota a	30,175.39
20107	OTRAS CUENTAS CORRIENTES	Nota b	46,574.00
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		2,881.86
2010703	CON EL IESS		266.07
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		3,908.62
2010705	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		36,419.32
SUMAN			73,651.26

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, otras cuentas a pagar, etc.

NOTA 3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO NETO	8,624.46
301	CAPITAL	Nota a 400.00
302	RESERVA LEGAL	Nota b 200.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS PÉRDIDA	Nota c (58,505.93)
	RESULTADOS ACUMULADOS UTILIDADA	33,603.05
307	UTILIDAD DEL EJERCICIO	Nota d 17,860.59

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: Contienen apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica. De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad, hasta un máximo del 50% del capital de la compañía.

Nota c: Corresponde a resultados anteriores acumulados, ya sean pérdidas o ganancias.

Nota b: Es el resultado del ejercicio

INGRESOS Y EGRESOS

NOTA 4. INGRESOS

41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	206,810.72
4102	VENTAS 0%	Nota a 205,755.54
4103	OTROS INGRESOS	1,055.18

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 116,956.45
52	GASTOS	67,764.19
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	14,782.68
	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUIDO F. DE RES.	3,027.93
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2,413.80
	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	29.50
	COMBUSTIBLE	871.04
	OTROS GASTOS BIENES Y SERVICIOS	6,389.70
	SUMINISTROS Y MATERIALES	560.16
	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	7,131.36
	COMISION VENDEDORES	17,568.21
	SERVICIOS BANCARIOS	1,537.59
	DEPRECIACIONES	13,452.23

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.

