

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1. - OPERACIONES

- A. La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 07 de Abril del 2016, fue inscrita en el Registro Mercantil y aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Su objeto social se dedica a la edición, publicación, comercialización, distribución, importación y exportación de libros y revistas, folletos, CDS, libros electrónicos, en sistema ANDROI e IOS, y todo equipo informático.

Los Estados Financieros han sido preparados en U.S. dólares, como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A. Preparación de los Estados Financieros. –

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

- **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar Inventarios. –**

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. Considerar el tiempo de las cuentas por cobrar para aplicar el cálculo de interés efectivo.

- **Activos Fijos. –**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- **Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias. –**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes y servicios se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad así también cuando se presta el servicio.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Costos y Gastos. –**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

- **Beneficios a Empleados. –**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo. Al ser el primer año de actividades de la compañía no se realizaron los cálculos y provisiones de jubilación patronal y desahucio, los mismos que se efectuaran en el año siguiente. Informar que al ser el primer año de

funcionamiento las provisiones de jubilación y desahucio se realizarán en el segundo año de operación.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. –**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días en las cuentas comerciales, Considerar que existen otras cuentas por pagar que sobrepasan el promedio.

- **Impuesto a las Ganancias. –**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de Ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos. - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

ponde al saldo final de las cuentas bancarias los cuales detallamos a continuación:

CUENTA	SALDO
OS UIO	374.25
TOTAL EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE	\$ 374.25

4- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

ponden a un anticipo entregado a nuestro proveedor de Libros Electrónicos, materia prima que se para desarrollar las actividades económicas de la empresa que corresponde al 93% de los valores dos, el valor es de \$ 145,535.05.

5. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

posición es la siguiente:

CUENTA	SALDO
ción Impuesto a la renta	4,280.00
TOTAL	\$ 4,280.00

do en cuenta que estos valores, no fueron debidamente tratados por la administración anterior, dichos valores tenían que haberse dado el saneamiento en las declaraciones que se debe realizar os meses, en las fechas que establezca el organismo de control llamado SRI, por lo cual la nueva stración ha tomado la decisión de tomar los correctivos necesarios para evitar inconvenientes con

recciones que se va a tomar desde el año 2020 es de ir declarando dichos impuestos todos los hasta quedar en cero.

6.- CAPITAL SOCIAL

al suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 comprende en 40,000.00 acciones de un valor nominal de US\$1 cada una, distribuidos de la siguiente manera:

	<u>CUENTA</u>	<u>SALDO</u>
	CONTRERAS PULIDO EMMA CAROLINA	24,000.00
	DE CASTRO MARCIA FRANCISCA	16,000.00
	TOTAL	\$ 40,000.00

Debido a la mejora continua que la empresa ha venido demostrando en el último semestre del año es importante una inyección de capital, para los nuevos proyectos que como compañía trata de

7.- RESULTADOS

Con respecto al Estado de Resultados hubo ingresos durante el ejercicio económico 2019 que fueron de \$ 8,154.84 y los costos y gastos del año 2019 fueron de \$ 393,864.86, el resultado da una Ganancia neta de \$ 289.98.

8. - EVENTOS SUBSECUENTES

Desde el 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (29 de Junio del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Respectivamente. -


Juan Guaman Ontaneda
Gerente General
EDITORES S.A