

Notas Grupo Cervantes Papelería Cervantes C. A.

1. OPERACIONES

La compañía fue constituida en Agosto de 1997, simultáneamente de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a compra, venta importación, exportación de libros, toda clase de discos fotográficos y papel de distintas clases.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Preparación de los estados financieros

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye dinero en efectivo y depósitos en bancos.

c. Activos Financieros

Han sido evaluadas a su valor nominal. Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno a razón del 1% sobre los créditos comerciales concedidos en el ejercicio económico y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total, (nota 5).

d. Inventarios

Los inventarios están valorizados al costo promedio de adquisición que no excede a los valores de mercado, (nota 6)

Las mercaderías en tránsito: Al costo de adquisición.

e. **Propiedades, neto**

Al costo de adquisición. El costo de las propiedades es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones, 5 años para vehículos y 3 años para equipos de computación (nota 8).

f. **Reserva Legal**

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

g. **Participación de Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en que se originan. (Nota 11)

h. **Impuesto a la Renta**

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones en la Ley Orgánica de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. (Nota 11)

i. **Registros Contables y Unidad Monetaria**

Los registros contables de la compañía se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

j. **Ventas y costo de ventas**

Los ingresos por ventas y su costo de ventas son reconocidos en resultados en el período en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2015, fue de 2.92%.

3. EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA		SALDO AL <u>31/12/2017</u>	SALDO AL <u>31/12/2016</u>
Caja	U.S. \$	956.13	2,065.99
Bancos		46,846.40	37,674.51
TOTAL	U.S. \$	47,802.53	39,740.50

La cuenta corriente bancaria está depositada en un Banco Local y son de libre disponibilidad.

Al 31 de Diciembre del 2017 la compañía no mantiene cuentas de ahorro ni depósitos a plazos.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

CUENTA		SALDO AL <u>31/12/2017</u>	SALDO AL <u>31/12/2016</u>
Cuentas por cobrar	a)	740,481.55	779,437.09
Menos: Provisión para cuentas incobrables		(5,650.10)	(5,650.10)
Préstamos a empleados	b)	4,435.00	7,095.00
Librería Cervantes Cía. Ltda.		506.88	-
Anticipo a Proveedores	c)	1,839,487.78	1,827,554.31
Anticipos Varios		17,500.00	15,700.00
Cuentas por Cobrar Accionistas		146,849.32	79,652.02
Otras Cuentas por Cobrar		-	724.18
TOTAL		2,743,610.43	2,704,512.50

- Los clientes representan facturas por ventas a crédito con plazos hasta 90 días y no generan interés.
- Los préstamos se recuperan mediante rol de pago.
- Son valores entregados por anticipado al mayor proveedor Librería Cervantes S.A., estas cuentas están debidamente soportadas con los cheques entregados a LIBRERÍA CERVANTES C.A.

5. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016
Mercaderías	U.S. \$	1,168,433.27	1,027,104.95

La empresa no realizó el cálculo del valor neto de realización, por lo que no se puede cuantificar la desvalorización del Inventario.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de los pagos y gastos anticipados al 31 de diciembre del 2017, es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		SALDO AL 31/12/2017	SALDO AL 31/12/2016
Crédito tributario del Iva		3,600.00	(0.01)

La compañía tiene pendiente de cruzar un impuesto al valor agregado este fue considerado en el mes de enero del 2018.

7. PROPIEDADES, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, fueron como sigue:

<i>CUENTA</i>	Saldo 31/12/2016	ADICIONES	TRANSFEREN	Saldo 31/12/2017
<u>COSTO</u>				
Muebles y enseres	1.767,99	-	-	1.767,99
Equipos de oficina	1.829,00	-	-	1.829,00
Equipos de computacion	24.017,88	-	-	24.017,88
Instalaciones	4.722,00	-	-	4.722,00
Alarma contra incendios	-	18.503,00	-	18.503,00
Vehiculos	250.415,07	-	-	250.415,07
TOTAL	282.751,94	18.503,00	-	301.254,94
Menos: Depreciación Acumulada				
Costo	251.054,51	30.447,15	(5.585,02)	275.916,64
TOTAL	31.697,43	(11.944,15)	5.585,02	25.338,30

Muebles y enseres, equipos de oficina e instalaciones se deprecian al 10% anual, vehículos al 20% anual y equipos de computación al 33% anual, bajo el método de línea recta.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

<i>CUENTA</i>		<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2016</u>
Cuentas por pagar Bienes ciudad		8,976.24	14,731.06
Cuentas por pagar Bienes provincias		1,929.42	3,897.88
Cuentas por pagar servicios ciudad		6,893.74	1,403.28
Edimca Empresa Durini Industria		3.01	3.01
Radios Estrella 92.10 parrales		7.77	7.77
Accionista		500.00	-
Total	a) U.S. \$	18,310.18	20,043.00

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compra de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 30 días y no devengan intereses.

Las cuentas por pagar accionistas corresponden a valores cobrados por la empresa para ser devuelto al accionista en el 2018.

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADA

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

<i>CUENTA</i>		<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2016</u>
Torres Inmobiliaria Toin Cia. Ltda		28,680.00	-

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de las Obligaciones corrientes al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

Impuestos Corrientes

<i>CUENTA</i>	<u>SALDO AL 31/12/2016</u>	Debe	Haber	<u>SALDO AL 31/12/2017</u>
1% Publicidad	-	14,00	14,00	-
1% Seguros	-	7,10	7,10	-
1% Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1.969,68	31.215,71	31.666,79	2.420,76
2% Aplicables	49,87	1.126,87	1.157,14	80,14
8 % Predomina el Intelecto	4.000,00	4.040,00	80,00	40,00
8% Arrendamiento de Bienes Inmuebles	-	6.040,00	6,040,00	-
10% Honorarios profesionales y dietas	1.614,98	17.113,93	18.074,55	2.575,60
	-	-	-	-
Total de Retenciones	7,634.53	59,557.61	57,039.58	5,116.50
	-	-	-	-
10% Retencion iva	2.357,43	33.313,26	33.557,60	2.601,77
20% Retencion iva	15,09	198,96	196,73	12,86
30% Retencion iva	128,55	2.282,06	2.207,68	54,17
70% Retencion iva	99,87	9.863,07	10,090.04	326.84
100% Retencion iva	9.260,94	29.260,29	22.897,88	2.898,53
	-	-	-	-
Total de Retenciones de Iva	11,861.88	74,917.64	68,949.93	5,894.17
	-	-	-	-
Iva en Ventas	23.779,06	504.708,33	489.464,80	8.535,53
Iva próximo mes	-	373.803,64	394.169,13	20.365,49
Impuesto a la renta	22.569,67	22.569,68	22,869.60	22,869.59
	-	-	-	-
Total	65,845.14	1,035,556.90	1.032,493.04	62,781.28

BENEFICIOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Un resumen de los Beneficios a empleados corrientes y no corrientes al 31 de Diciembre del 2017, es como sigue:

CUENTA	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2016</u>	Debe	Haber	<u>SALDO AL</u> <u>31/12/2017</u>
Decimo tercer sueldo	855,88	10.838,99	10.897,17	914,06
Decimo cuarto sueldo	6.454,76	9.187,50	8.604,12	5.871,38
Vacaciones	2.310,72	8.331,20	8.815,06	2.794,58
Prestamos Quirografario	1.799,18	22.815,66	22.767,02	1.750,54
Prestamos Hipotecarios	376,56	4.900,43	4.901,31	377,44
Iece por pagar	100,76	1.424,70	1.433,56	109,62
Aporte patronal 11.15%	1.145,16	14.502,62	14.579,80	1.222,34
Aporte Individual 9.35%	970,56	13.484,74	13.550,16	1.035,98
Fondo de Reserva	788,42	11.182,72	11.422,26	1.027,96
15% Utilidades Empleados	44.526,59	44.526,60	40.621,24	40.621,23
Total	<u>59,328.59</u>	<u>141,195.16</u>	<u>137,591.70</u>	<u>55,725.13</u>

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Detalle	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
Provisión para jubilación	10.455,13	-	11.003,52	21.458,65
Provisión por Desahucio	15.118,03	-	10.213,98	25.332,01
Total	<u>25,573.16</u>		<u>21,217.50</u>	<u>46,790.66</u>

El estudio actuarial del año 2017 fue realizado por la **SOCIEDAD ACTUARIAL ARROBA INTERNACIONAL SAAI REGISTRO PEA -2009-009** la tasa de interés actuarial (rendimiento del capital 10%, tasa de crecimiento 4.41% y fue elaborada en base al art 221 y 224 del código del trabajo.

11. **PRESTAMO A ACCIONISTAS RELACIONADOS**

Un resumen de la deuda a largo plazo al 31 de Diciembre del 2017, por clasificación principal es como sigue:

	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2016
Accionistas	2,108,830.76	2,139,316.53

La cuenta de socios, se encuentra soportada por Acta de Junta General y tabla de amortización, no genera intereses y no tienen fecha de vencimiento.

12. **CAPITAL SOCIAL**

El capital social de Grupo Cervantes Papelería Cervantes C. A., está conformado de la siguiente manera:

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. PARTICIPACIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR PARTICIPACIÓN U.S.\$</u>	<u>TOTAL U.S. \$</u>
Torres Lopez Alfredo Ivanhore	35,688	50	1,00	35,688.00
Cardenas Roha Betty Leonor	6,997	10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Betty J.	6,997	10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Nuria A.	6,997	10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Erika E.	6,997	10	1,00	6,997.00
Torres Cardenas Dory B.	6,997	10	1,00	6,997.00
TOTAL	70,673.00	100 %		70,673.00

Los socios de Grupo Cervantes Papelería Cervantes C. A., son de nacionalidad ecuatoriana.