

1. INFORMACIÓN GENERAL

EDINUN CIA. LTDA. (En adelante "La Empresa") es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 04 de Enero de 1989, inscrita en el Registro Mercantil, Folio 4, Cuadro 001, Cédula 001 con fecha 04 de Febrero de 1989.

OBJETO SOCIAL: Elaboración, producción, edición y comercialización de: revistas, Impresión de otros materiales.

PLAZO DE DURACIÓN: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil el 04 de Febrero del 1989.

DIRECCIÓN PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Mariscal Sucre N°402 y Mariscal Valdez.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791413548001

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYME), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También obedece a la Gerencia que ejerce su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y derivados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

• Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen en los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.

• De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el período terminado en materia.

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Los períodos incluidos en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

2.4. Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el período comprendido desde el 01 de Enero al 31 de diciembre del mismo año.

1. **Propiedad, Planta y Equipo:** Medida de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC-03 CPAIFRS 0.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 20 de diciembre del 2011, establece normas en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo actuado, en el caso de los bienes inmuebles, la empresa ha adoptado el costo del costo. Sin embargo la Norma permite optar por valorar elementos revaluables por su valor razonable.

2. **Inventarios:** Delimita el valor de los inventarios, precio de venta menos costos de formación y venta, la empresa debido al haber un diferenciamiento del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada período del inventario, con el precio de venta menos los costos de formación y venta. En este caso la compañía no ha realizado un ajuste por deterioro ya que la política de la compañía ha sido dar de baja al final del ejercicio los bienes que están fuera de vigencia, esto es importante determinar ya que en cuanto al deterioro de valor podemos decir que no existe parámetro en el mercado para determinar un valor por cuanto los bienes son exclusivamente revaluados por la entidad sin tener una competencia directa.



3. **PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN**
 La elaboración de los estados anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado las siguientes políticas y criterios de valoración:

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobrepagos bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujos de efectivo (ya sobrepagos) se contabilizan en ingresos en efectivo y equivalentes al efectivo.

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, b) Otras cuentas por cobrar relacionadas, c) Otras cuentas por cobrar, d) provisiones cuentas revaluables. La clasificación depende del activo con el que se adquieren los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes relacionados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menor, lo en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo se clasifica como activo corriente. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de 90 días, lo que más se hace con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran al costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "primavías ponderadas" el costo de los productos terminados solo incluye los costos de producción, el costo intelectual y otros costos se anula directamente al gasto. El valor neto

realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

3.3.1. Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se adquieren registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurrían.

La depreciación se calcula aplicando el método línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiendo que el terreno sobre una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con cargo a la cuenta de pérdidas y ganancias y, finalmente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	12 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transporte	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios tanto internos como externos, de que el valor en libros de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable, en cuyo caso, reduce el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajusta los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida remanente, en caso de ser necesario una reestimación de la misma.

3.3. Activos Intangibles

(a) Programas informáticos

Los costos asociados por el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gastos a medida que se incurre en los mismos. Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de productos de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles, cuando se cumplen las siguientes condiciones:



- Técnicamente, es posible clasificar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- La administración tiene intención de completar el activo intangible en cualquier momento o momento.
- La empresa tiene capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- Se puede demostrar la forma en que el activo intangible va a generar resultados beneficios económicos en el futuro.
- Existe disponibilidad de los adecuados recursos técnicos, financieros y de personal para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- El desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo puede valorarse de forma fiable.

Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.

Los gastos que no cumplen estos criterios se reconocen como un gasto en el momento en el que se incurren. Los desembolsos sobre el activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocen posteriormente como activos intangibles.

Los costos de desarrollo de programas informáticos reconocidos como activos se amortizan durante sus vidas útiles estimadas que no superen los cinco años, para la entidad al valor de en años cero de diez.

3.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los indicadores, plan y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (el grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se revisa el posible deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (el grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una pérdida del inventario se ha determinado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la disminución de inventarios por el valor neta de liquidación.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados o obsoletos en este caso se reduce el importe en libros con la provisión de inventarios por deterioro físico. En la cuenta de valoración del activo, con el pago respectivo.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad.



El activo intangible, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en los que exista alguna particularidad que haga aconsejable el análisis específico de cada caso. En el ejercicio 2016, la empresa no reconoció el valor de USD 3.511,00 y por lo tanto una provisión acumulada de USD 15.008,30. Fuente: en la LOPTI.

3.7. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o dentro de el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, siendo el plazo no mayor a 90 días. Se asume que no existen compensaciones de financiación dentro de los límites a provisiones se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.8. Obligaciones con instituciones financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en la que se hizo el préstamo. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (suma del costo nominal para su devolución) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de la línea efectiva.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se haya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se aborran hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se haya a disponer de toda o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago adelantado por servicios de liquidez, y se amortiza en el periodo al que se refiere la responsabilidad del crédito.

3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y por los gastos no deducibles del ejercicio 2016.

El impuesto corriente por pagar se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se aplica a los resultados del año en que se deriva con base en el impuesto por pagar neta.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto neta, de acuerdo a la composición societaria de la compañía y su distribución temporalmente, para los regímenes fiscales preferenciales se considera el 25% y 25% y para regímenes ordinarios en el Ecuador se aplican 25% y 22%, y en el caso de que la participación societaria sea igual o menor al 50% se aplican la tarifa del 25% y 35% porcentualmente de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12%.

En el año 2014, las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la cual fue aplicada por la Compañía. A partir del ejercicio fiscal 2010, en vigor la norma que exige el pago de un "límite mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor se calcula en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0,25% del patrimonio, 0,25% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La tarifa mínima establecida que en caso de que el impuesto a la renta calculado sea menor que el monto del año anterior, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podrá ser aplicable, de acuerdo con la norma que regir la devolución de este año.

Durante el ejercicio 2016 y 2017 la empresa registró como impuesto a la renta corriente derivado el valor determinado sobre la base del 25% y 22% sobre las utilidades gravables pagado que este valor fue mayor al límite mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

El impuesto diferido se provisiona en su totalidad por el método del pasivo, sobre los diferendos temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores reportados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina cuando todas las bases tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán liquidadas, están en impuesto a la renta diferido activo se realiza el cálculo de impuesto a la renta sobre se pagó. Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se pueden usar los diferendos temporales.

Los gastos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se comparan cuando exista el derecho legal a compensar impuestos activos contra los impuestos pasivos o cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma actividad tributaria.

3.10. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, monto influido en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance financiero (subsistema Patrimonial) respecto de los planes de pensiones definidos, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por



Los beneficios definidos se calcula inicialmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

3.11. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para pagar la obligación, y el importe se haya estimado de manera fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo libre de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se relaciona como un gasto por intereses.

3.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios acordados (gratuidad) en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio, no que no esté relacionado con los aportaciones de los propietarios de esa patrimonio y otros beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, después de los impuestos. El ingreso se reconoce neto, de impuestos, descuentos y deducciones.

3.13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se consume el uso o recepción de un bien o servicio.

3.14. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, al 10% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con la legislación en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.15. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de operar de forma diferente que las operaciones.

3.16. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, en donde otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.



debiendo en viviendas en efectivo, se deberá mantenerse hasta que el organismo de control
mediante inspección motivada sugiera la compensación con otros recursos

edinun


Carlos López M.
Gerente General


Carlos López M.
Gerente General


Ministerio del Interior


Ministerio del Interior


Ministerio del Interior


Ministerio del Interior


Ministerio del Interior