

***Informe de los Auditores
Independientes***

**“PRODUCTORA DE LIBROS PATITO
PROLIPA CIA. LTDA.”**

Diciembre 31 de 2018

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DEL 2018

INDICE

1. Abreviaturas utilizadas	3
2. Opinión de los Auditores Independientes	4
3. Estado de Situación Financiera	6
4. Estado de Resultados Integrales	8
5. Estado de Cambios en el Patrimonio de los Socios	9
6. Estado de Flujos de Efectivo	10
7. Políticas Contables y Notas Explicativas	12

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICIEMBRE 31 DEL 2018

Abreviaturas utilizada

USD	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIAAS	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
Compañía:	PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de:
PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CÍA. LTDA.

Informe sobre la Auditoria de los Estados Financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía **PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CÍA. LTDA.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado del Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, excepto por los efectos del asunto descrito en la sección Fundamento de la opinión con salvedades, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Fundamento de la opinión con salvedades

Tal como se detalla en la carta de comunicación de deficiencias de Control interno, al 31 de diciembre de 2018, No emitimos una opinión sobre el saldo de la cuenta por cobrar "Clientes" por \$ 1.488.489,77 por cuanto no hemos recibido información suficiente y competente que nos permite satisfacernos de la razonabilidad de este saldo. Al 31 de diciembre de 2018, se registran "Préstamos a Empleados" por un total de \$ 306.740,11. No emitimos una opinión sobre este saldo, por cuanto no hemos recibido información suficiente y competente que nos permita satisfacernos de la razonabilidad de este saldo. No hemos podido verificar la conformidad y razonabilidad de los saldos que componen la cuenta "Anticipos" y tampoco hemos podido determinar el efecto que estos saldos podrían tener en los Estados Financieros adjuntos, por lo tanto, no emitimos una opinión

La compañía no ha establecido una metodología apropiada para determinar el Deterioro de los Inventarios, por el saldo al 31 de diciembre de 2018 de \$ 1.695.618,77, por lo tanto, no emitimos una opinión sobre este saldo, por lo cual no hemos podido determinar el efecto que este asunto podría tener en los Estados Financieros adjuntos.

Según balance general, al 31 de diciembre de 2018, se presenta por "Préstamos entre compañías", un total de \$722.882,61. La compañía no ha efectuado el análisis del interés implícito/costo amortizado. No hemos podido verificar los documentos de respaldos y la conformidad de los mismos, No hemos podido determinar el efecto que este asunto podría tener en los Estados Financieros adjuntos, por lo tanto, no emitimos una opinión sobre estos saldos.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y hemos cumplido las

demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables de la Administración de la compañía en relación con los Estados Financieros.

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión con salvedades. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros se encuentra en la página web de la Superintendencia de Compañías en: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>. Esta descripción es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 se emite por separado.



Lcdo. Nelson Aguirre
Socio
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC.RNAE. 536.
La Granja N32-139 y Av. Amazonas
Edificio El Ejecutivo: Of. 503 -702-703

Quito DM, 30 de julio de 2019

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

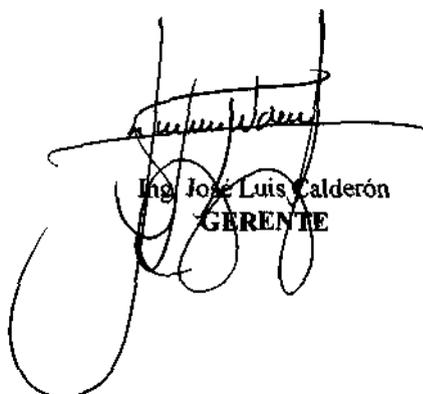
En dólares Americanos

	NOTAS	DICIEMBRE	
		31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	28.257,72	41.476,39
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	6	1.397.539,40	1.376.141,04
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	7	342.319,72	345.718,77
Activos por impuestos corrientes	8	55.239,33	63.698,81
Inventarios	9	1.701.518,76	1.055.274,82
Gastos pagados por anticipado	10	1.680.183,39	1.491.994,85
Otros activos corrientes	11	8.946,63	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		5.214.004,95	4.374.304,68
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipo - neto	12	115.852,74	137.399,59
Activos Intangibles-neto	13	27.154,10	27.154,10
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	14	722.882,61	736.223,71
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		865.889,45	900.777,40
		-	-
TOTAL DEL ACTIVOS		6.079.894,40	5.275.082,08
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes-Proveedores	15	1.552.039,36	685.154,77
Obligaciones con Instituciones Financieras	16	44.879,30	212.100,41
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	17	56.323,48	91.302,74
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	18	157.374,57	126.714,99
Otros pasivos corrientes	19	398.291,39	394.056,85
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.208.908,11	1.509.329,76
Suman y pasan....		2.208.908,11	1.509.329,76

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

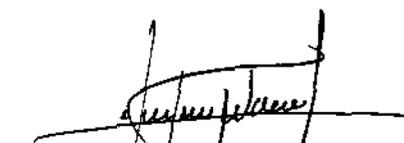
	NOTAS	DICIEMBRE	
		31/12/2018	31/12/2017
Suman y Vienen.....		2.208.908,11	1.509.329,76
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	20	149.240,90	183.127,32
Pasivos por ingresos diferidos	21	7.488,63	52.206,33
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTE		156.729,53	235.333,65
TOTAL DEL PASIVOS		2.365.637,64	1.744.663,41
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	22	719.300,00	719.300,00
RESERVAS			
Reserva Legal	23	69.432,72	55.075,41
Reservas Facultativa y Estatutaria		2.791,59	2.791,59
Otras Reservas		-	-
RESULTADOS ACUMULADOS			
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	24	2.657.461,16	2.384.672,37
Resultados acumulados por adopción de NIIF		81.433,20	81.433,20
Utilidad del ejercicio		183.838,09	287.146,10
Pérdida del ejercicio		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO		3.714.256,76	3.530.418,67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6.079.894,40	5.275.082,08
		-	-

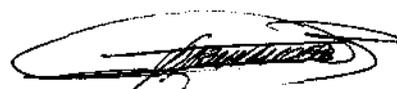

Ing. Jose Luis Calderón
GERENTE


Lcd. Fabián Acosta
CONTADOR

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
En dólares Americanos

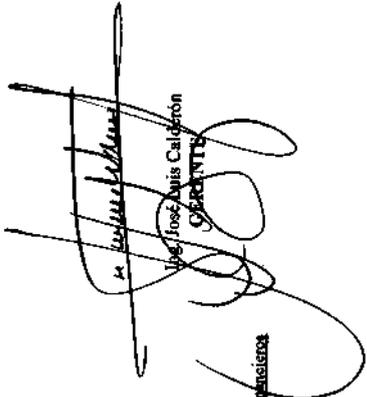
	NOTAS	Diciembre	
		31/12/2018	31/12/2017
<u>INGRESOS</u>			
Ingresos de Actividades Ordinarias	25	4.512.649,63	5.034.286,80
Otros Ingresos	26	38.517,30	4.021,92
TOTAL INGRESOS		4.551.166,93	5.038.308,72
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	28	2.115.809,59	2.203.535,02
(+) GANANCIA BRUTA		2.435.357,34	2.834.773,70
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de Administración y Ventas	29	2.113.839,79	2.317.180,18
(=) UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL		321.517,55	517.593,52
(-) Gastos no Operacionales-Financieros	30	40.709,76	72.359,59
(+)Otros Ingresos no Operacionales	27	1.735,24	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	31	282.543,03	445.233,93
15% Participación a Trabajadores	31	(42.381,45)	(66.785,09)
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)		240.161,58	378.448,84
Impuesto Causado	31	(56.323,48)	(91.302,74)
(=)UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO DIFERIDOS		183.838,09	287.146,10
(=) GANANCIA(PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		183.838,09	287.146,10


Ing. Jose Luis Calderón
GERENTE


Lcdo. Fabián Acosta
CONTADOR

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
 En dólares Americanos

DETALLE	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS						RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
			Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reservas acumuladas y Ganancias acumuladas	(-) Pérdidas acumuladas	Reservados acumulados provenientes de la adaptación de NIF	Ganancia neta del período / Pérdida del Ejercicio	Ganancia neta del período / Pérdida del Ejercicio	Pérdida neta del período / Pérdida del Ejercicio		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2018	99	719.300,00	69.432,72	2.791,59	2.657.461,16	-	81.433,20	183.838,09	-	3.714.255,76		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	9901	719.300,00	55.075,41	2.791,59	2.384.672,37	-	81.433,20	287.146,10	-	3.530.418,67		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:												
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR (2017):	990101	719.300,00	55.075,41	2.791,59	2.384.672,37	-	81.433,20	287.146,10	-	3.530.418,67		
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
CORRECCION DE ERRORES	990103	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:												
Transferencia de resultados a otras cuentas	990205	-	14.357,31	-	272.788,79	-	-	(103.308,01)	-	183.838,09		
Otros cambios (detallar)	990209	-	-	-	-	-	-	-	(287.146,10)	-		
Resultado integral total del año (Ganancia o Pérdida)	990210	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
								183.838,09	-	183.838,09		


 José Joaquín Calderón
 CONTADOR


 Ledo. Fabián Acosta
 CONTADOR

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017

En dólares Americanos

	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Incremento neto (disminución) en el Efectivo y Equivalentes		
95 al efectivo antes del efecto de los cambios	(13.218,67)	(593.030,74)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades		
9501 de operación	<u>32.705,17</u>	<u>(42.670,52)</u>
950101 Clases de Cobros por Actividades de Operación	<u>4.476.366,37</u>	<u>5.691.332,21</u>
95010101 Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	4.476.366,37	5.225.533,22
95010105 Otros cobros por actividades de operación	-	465.798,99
950102 Clases de Pagos por actividades de operación	<u>(4.313.383,94)</u>	<u>(5.571.714,70)</u>
95010201 Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(3.894.101,10)	(5.500.374,50)
95010203 Pagos a y por cuenta de empleados	(66.785,09)	(71.340,20)
95010205 Otros pagos por actividades de operación	(352.497,75)	-
950105 Intereses pagados	(40.709,76)	(72.359,59)
950107 Impuesto a las ganancias pagados	(91.302,74)	(93.950,35)
950108 Otras entradas (salidas) de efectivo	1.735,24	4.021,91
9502 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	<u>(1.206,14)</u>	<u>(287.583,53)</u>
950209 Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	(14.547,24)	(71.195,24)
950211 Adquisiciones de Intangibles	-	(2.254,10)
Recibido de la venta de Inversiones no corrientes	13.341,10	-
950221 Otras entradas (salidas) de efectivo	-	(214.134,19)
9503 Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	<u>(44.717,70)</u>	<u>(262.776,69)</u>
950310 Otras entradas (salidas) de efectivo	(44.717,70)	(262.776,69)
9504 Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
950401 Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
9505 Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(13.218,67)	(593.030,74)
9506 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	<u>41.476,39</u>	<u>634.507,13</u>
9507 Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	<u>28.257,72</u>	<u>41.476,39</u>
	0,00	(0,00)

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PRÓLIPA CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2018 y 2017
 En dólares Americanos

	31/12/2018	31/12/2017
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A	282.543,03	445.233,93
96 TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		
970 AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	17.092,57	76.126,22
97001 Ajustes por gasto de depreciación y amortización	36.094,09	34.537,41
97005 Ajustes por gastos en provisiones	14.884,90	13.895,81
97011 Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(33.886,42)	27.693,00
980 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(266.930,43)	(564.030,67)
98001 (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(36.283,26)	191.246,42
98002 (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(185.276,64)	270.444,36
98004 (Incremento) disminución en inventarios	(646.243,94)	(867.797,56)
98006 Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	866.884,59	218.446,78
98007 Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(98.790,07)	(376.370,67)
98010 Incremento (disminución) en otros pasivos	(167.221,11)	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en)		
9820 actividades de operación	32.705,17	(42.670,52)
	(0,00)	0,00


Ing. José Luis Calderón
GERENTE


Lcdo. Fabián Acosta
CONTADOR

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.: (En adelante “La compañía”) Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 20 de noviembre de 2002, ante la Notaría Décimo Sexta, Dr. Gonzalo Román Chacón, e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de enero de 2003, en la ciudad de Quito - Ecuador.

Naturaleza y Denominación: **PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.,** Es una compañía limitada de nacionalidad ecuatoriana que se rige por las leyes ecuatorianas y por las disposiciones de los estatutos de la escritura de constitución.

Objeto Social: La compañía se dedicará a) La importación, exportación y comercialización de libros; b) La importación de materia prima para la elaboración de libros; c) Edición y publicación de libros; d) Prestar servicios de pre-prensa y prensa; e) La comercialización de suministros y materiales escolares y para oficina; f) Prestar servicios de capacitación y asesoramiento didáctico, entre otros.

Plazo y Duración: El plazo de duración para el cual se constituye la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil 27 de enero de 2003.

Domicilio Principal de la Compañía: Quito - Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito, Cotacollao Barrio San Carlos, Av. La Prensa N58-154 y Vaca de Castro, con RUC: 1791865626001.

Estructura Organizacional y Societaria

La compañía cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

La administración declara que las NIIF completas han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones, y supuestos que afecten la aplicación de políticas contables y estimaciones y supuestos relevantes, son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración. Estas estimaciones y supuestos comprenden lo siguiente:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
2. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros
3. La vida útil de las propiedades, planta y equipo
4. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- 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 compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: “**Principios, políticas contables y criterios de valoración**”, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018.

A la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que entraron en vigencia en enero de 2018.

<u>NIIF</u>	<u>Normas</u>	<u>A partir de:</u>
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias provenientes de Contratos Con clientes	1 de enero 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros	1 de enero 2018
NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones en pagos por Acciones – (Enmiendas a la NIIF 2)	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmienda a contratos de seguros y aplicación NIIF 9	1 de enero 2018

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CÍA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

NIC 40	Enmiendas transferencia de propiedades de Inversión	1 de enero 2018
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Joint Venture	1 de enero 2018

La siguiente norma es de aplicación obligatoria a partir de la fecha indicada a continuación:

NIF 16	Arrendamientos	1 de enero 2019
--------	----------------	-----------------

2.2. Medición de los valores razonables

De acuerdo a NIF No. 13 “Medición de Valor Razonable” se entiende al “Valor razonable” como el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Cuando se utilizan técnicas de valoración se maximiza el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables. Cuando un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, el precio dentro del diferencial de precios de comprador-vendedor que sea el más representativo del valor razonable en esas circunstancias se utilizará para medir el valor razonable independientemente de donde se clasifique el dato de entrada en la jerarquía del valor razonable.

Para determinación del valor razonable requiere la clasificación de todos los activos y pasivos en función de su metodología de valoración, que se definen a continuación:

Nivel 1: precios cotizados en mercados activos (no ajustados) para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (precios) o indirectamente (derivados de los precios).

Nivel 3: valoración mediante técnicas en las que se utilizan variables significativas de datos observables en el mercado.

2.3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Responsabilidad de la información

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

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

2.5. Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.
- Los Estados de Flujos de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2018 y 2017.

2.6. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

Se registran en efectivo: tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista y en equivalentes de efectivo se registran las inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios se clasificarán como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.2. Inversiones Corrientes

En este grupo contable se registra el efectivo invertido principalmente en instituciones financieras con la finalidad de recibir rendimientos. Cuando aplique, las inversiones corrientes se clasifican de acuerdo a la intención que tuvo la administración al momento de su adquisición en:

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

A valor razonable con cambios en resultados. - En este grupo contable se registran los activos que son mantenidos para negociar, o que, desde el reconocimiento inicial, la entidad los haya medido al valor razonable o justo con cambios en resultados.

Disponibles para la venta. - en este grupo contable se registran los activos que fueron adquiridos con el propósito de venderse a corto plazo. Se miden al valor razonable y las actualizaciones se llevan al patrimonio como otros resultados integrales.

Mantenidos hasta el vencimiento. - en este grupo contable se registran los activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del periodo en que ocurran.

3.3. Activos Financieros (Instrumentos Financieros)

Los activos financieros dentro del alcance de NIIF 9 “Instrumentos Financieros”, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar y por pagar, inversiones, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Son derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto, los cuales serán cobrados a corto plazo. Comprende a las cuentas y documentos por cobrar comerciales (clientes) y otras cuentas y documentos por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El periodo de crédito promedio sobre la venta de productos es de corto plazo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes comprenden a: otras cuentas relacionadas y otras no relacionadas.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

Ventas a Crédito

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.SC.DSC.G.13.011 emitida el 10 de octubre 2013, publicada en el Registro Oficial No. 112 de 30 de octubre de 2013, resolvió expedir las normas que regulen el envío de la información que las compañías sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, que realizan ventas a crédito, deben reportar a la DINARDAP.

Según La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera establece que: "(...) para prestar el servicio de referencias crediticias, la Superintendencia de Bancos tendrá a su cargo el Registro de Datos Crediticios.

Las compañías que dentro de sus actividades realicen ventas a crédito directo con o sin intereses, tendrán la obligación de transferir las operaciones crediticias otorgadas, cualquiera sea el plazo establecido entre las partes (ya sea a partir de 1 día de crédito), el monto mínimo a reportar para cada operación crediticia será a partir de 0,15 veces de un salario ario básico unificado.

Reportes a enviar a la DINARDAP: de los años 2010, 2011,2012, 2013 (un reporte anual y de los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018, (Reportes Mensuales)

Reporte a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: A partir del trimestre: Octubre- diciembre 2012), en forma trimestral.

La compañía NO ha considerado este requerimiento.

Deterioro acumulado del valor con incobrabilidad (Provisión por cuentas incobrables)

Aplica para aquellos activos financieros que se miden bajo el modelo del costo. El deterioro acumulado del valor, es una cuenta correctora de activo (Cuenta de valuación) que comprende todas las perdidas por deterioro que se hayan generado en las respectivas clases de activos financieros. La pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación del importe que la entidad recibirá por el activo.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá 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, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

El deterioro podría ser causado por el efecto combinado de diversos eventos, tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, le otorga concesiones o ventajas que no habría otorgado bajo otras circunstancias;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.

Independientemente de la forma que se evalúe los incrementos significativos en el riesgo crediticio para la NIIF-9, existe una presunción refutable de que el riesgo crediticio de un activo financiero "Cuentas por Cobrar" se incrementa significativamente desde su reconocimiento inicial, cuando los pagos contractuales se atrasen por más de 30 días y cuando un saldo vencido presente 150 o más días de atraso, hay un altísimo riesgo de incobrabilidad.

ART. 10, numeral 11 de la Ley RTI: las provisiones para créditos incobrables de clientes, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos pendientes al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

ART. 28, numeral 3 del Reglamento de la Ley de régimen Tributario Interno: Son deducibles los valores registrados por deterioro de las cuentas por cobrar generados en el periodo fiscal y originados en el giro del negocio, REGISTRADOS CONFORME LA TECNICA CONTABLE (NIIF 9), el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo.

La compañía ha registrado el gasto por provisión para cuentas incobrables el valor de \$ 14.884,90

3.4. Inventarios

Los inventarios de materia prima utilizados en la producción son valorados al costo de compra.

Los inventarios de productos terminados se encuentran valorados a su costo histórico o el valor neto de realización, el menor. El costo no excede el valor de mercado.

El valor neto de realización es el precio de venta en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

El costo de ventas se determina por el método de "promedio ponderado". La compañía utilizara la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Medición inicial. - Los inventarios e insumos se valorizan al costo de adquisición que comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente), el transporte, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

compra de mercadería. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método “promedio ponderado” y se miden al costo. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevalorados.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa tributaria vigente, que el contribuyente recuperará en el corto plazo, como son: las Retenciones en la fuente efectuada por los clientes (Renta), y Crédito Tributario por el Impuesto a la Salida de Divisas, las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.6. Servicios y otros pagos anticipados

Corresponde principalmente a Anticipos de proveedores, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los otros activos por “gastos pagados por anticipado” se van dando de baja, reconociéndose como un gasto en el estado de resultados, en la medida que se van recibiendo los servicios o se obtiene el control de los bienes.

3.7. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento:**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

• **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método 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 este activo de forma prospectiva. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	Vida útil	%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y equipos	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años	20%
Otras Propiedades	10 años	10%

Para fines tributarios, el costo histórico **antes de re expresiones o revaluaciones**, si es deducible de impuesto a la renta a través del gasto por depreciación, utilizando una vida útil apropiada según la técnica contable.

Asimismo, si en la valoración posterior de un elemento de propiedades planta y equipo, se aplica una revaluación (o varias revaluaciones), el efecto incremental no será considerado para fines fiscales. **Solo será deducible la porción del gasto por depreciación proveniente del costo histórico (original).** En caso de que aplicare.

3.8. Activos intangibles

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Medición inicial. - los activos intangibles se miden a su costo, el cual incluye: el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Reconocimiento posterior. - los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de amortización. - los activos empiezan a amortizarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

amortización es reconocida en el resultado del periodo con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la administración.

3.9. Deterioro acumulado del valor de los activos no financieros y financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, 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 se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o 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 reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización, si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo, si existiere.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

PASIVO:

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

3.10. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por 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

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.11. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

3.12. Cuentas Relacionadas

En Cumplimiento con la NIC 24 “Información a revelar sobre partes relacionadas” en el Estado de Situación Financiera se presentan cuentas por cobrar y por pagar a cuentas relacionadas, se reconocen inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo, menos los pagos realizados.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con los socios/ socios (Interés implícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

A continuación, se resumen las principales transacciones realizadas durante el periodo 2018, con partes relacionadas. Los términos y condiciones bajo las cuales se realizaron estas operaciones fueron acordadas entre ellas, no se fija interés, ni plazo.

- Cuentas por Cobrar entre relacionadas por \$ 722.882,61

3.13. Pasivos por Beneficios a empleados

Pasivos corrientes: se registran las obligaciones presentes con los empleados como beneficios sociales: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones; Obligaciones con el IESS. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

3.14. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.15. Pasivos por Beneficios a empleados

Pasivos corrientes: se registran las obligaciones presentes con los empleados como beneficios sociales: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones; Obligaciones con el IESS. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

3.16. Impuestos

Impuestos corrientes

El gasto por Impuesto a la Renta del periodo comprende el Impuesto a la Renta por pagar corriente y el impuesto diferido, de conformidad con la normativa tributaria vigente.

“Art. 37.- Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades. – los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicaran la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a. La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya cumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley.*
 - b. Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.*
-”

(Segundo artículo innumerado a continuación del art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno)

“Art. (...) Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales. – Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la Renta.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por Impuestos Diferidos, para el presente ejercicio, son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas para el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha del cierre de cada ejercicio.

Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuro, relacionados con las diferencias temporarias deducibles.

Pasivos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre la renta a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

3.17. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos, actuariales. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio, por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

3.18. Provisiones

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración a mejor información disponible a la fecha de cierre de los Estados Financieros (incluye costo financiero si aplicare).

3.19. Patrimonio

Capital social:

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre de 2018, está distribuido de la siguiente manera:

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

Socio	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	TOTAL CAPITAL	% Participación
Luis Calderón Calle	\$ 215.790,00	215.790	\$ 215.790,00	30,00%
Christian Calderón Mediavilla	\$ 143.860,00	143.860	\$ 143.860,00	20,00%
José. L. Calderón Mediavilla	\$ 143.860,00	143.860	\$ 143.860,00	20,00%
Xavier Calderón Mediavilla	\$ 107.895,00	107.895	\$ 107.895,00	15,00%
Miguel Calderón Mediavilla	\$ 107.895,00	107.895	\$ 107.895,00	15,00%
TOTAL	\$ 719.300,00	719.300	\$ 719.300,00	100,00%

Valor de la participación es de \$1.00 cada una.

3.20. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas y deben ser reconocidos y registrados en los Estados.

3.21. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.22. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.23. Estado de Flujos de Efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de Financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.24. Principio de negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.25. Medio Ambiente

Las actividades de la compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes Estados Financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

3.26. Cambios en políticas y estimaciones contables

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017.

3.27. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo.

Provisión por Obsolescencia de Inventarios: al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo, en caso de aplicar.

Impuestos Diferidos: Al final de cada periodo contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros. En caso de aplicar.

Vidas útiles y valores residuales: al final de cada periodo contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferentes a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes: la compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

c. Riesgo de inflación liquidez

Es el riesgo de que una entidad encuentra dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la compañía.

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

NOTAS

ACTIVOS CORRIENTES

5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	11.613,67	8.997,65
Bancos	16.644,05	32.478,74
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	28.257,72	41.476,39
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados - Locales	-	-
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados - Locales	1.488.489,77	1.452.206,51
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	1.488.489,77	1.452.206,51
(-) DETERIORO ACUMULADO (PROVISION PARA CREDITOS INCOBRABLES)	dic-18	dic-17
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
(-) Deterioro acumulado no relacionadas (Provisión para Créditos Incobrables)	(90.950,37)	(76.065,47)
(-)TOTAL DETERIORO ACUMULADO (PROVISION CUENTAS INCOBRABLES)	(90.950,37)	(76.065,47)
NETO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	1.397.539,40	1.376.141,04
Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:		
DETALLE	dic-18	dic-17
VALOR USD	VALOR USD	VALOR USD
Saldo Inicial	(76.065,47)	(62.169,66)
Provisión del año	(14.884,90)	(13.895,81)
SALDO FINAL	(90.950,37)	(76.065,47)
7 OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales	342.319,72	345.718,77
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	342.319,72	345.718,77
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	342.319,72	345.718,77
8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-18	dic-17
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)	6.709,63	19.188,20
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	48.529,70	44.510,61
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	55.239,33	63.698,81

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

9 INVENTARIOS	dic-18	dic-17
Un resumen de los inventarios es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Mercadería en Transito	5.900,00	253.832,60
Inventario de Materia Prima no para la construcción	669.715,91	221.981,27
Inv. De productos terminados y mercadería en almacén	1.025.902,85	579.460,95
TOTAL INVENTARIOS	1.701.518,76	1.055.274,82

10 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros-pagos por anticipado	1.680.183,39	1.491.994,85
TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.680.183,39	1.491.994,85

11 OTROS ACTIVOS CORRIENTES	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Activos Corrientes	8.946,63	-
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	8.946,63	-

ACTIVOS NO CORRIENTES

12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	dic-18	dic-17	
Un resumen de propiedades, planta y equipo es como sigue:			
DETALLE	VALOR USD	ALTAS/BAJAS	VALOR USD
MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o reva	104.620,74	1.606,19	103.014,55
Muebles y Enseres	45.854,11	-	45.854,11
Equipo de Computación y Software	143.004,64	10.641,05	132.363,59
Vehículos, Equipos de Transportes y Caminero	360.262,78	2.300,00	357.962,78
Otras propiedades, planta y equipo	36.278,41	-	36.278,41
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	690.020,68	14.547,24	675.473,44
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P y Equipo	(574.167,94)	(36.094,09)	(538.073,85)
Total Depreciación Acumulada y Deterioro	(574.167,94)	(36.094,09)	(538.073,85)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	115.852,74	50.641,33	137.399,59

13 ACTIVOS INTANGIBLES	dic-18	dic-17	
Un resumen de los activos intangibles es como sigue:			
DETALLE	VALOR USD	ALTAS/BAJAS	VALOR USD
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	27.154,10	-	27.154,10
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	27.154,10	-	27.154,10

14 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar No Relacionados Locales	722.882,61	736.223,71
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	722.882,61	736.223,71

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

PASIVOS CORRIENTES

15 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	1.152.317,87	604.918,77
Cuentas y Documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados del exterior	399.721,49	80.236,00
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	1.552.039,36	685.154,77

16 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES

dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	44.879,30	212.100,41
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	44.879,30	212.100,41

17 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR DEL EJERCICIO

dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	56.323,48	91.302,74
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	56.323,48	91.302,74

18 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO

dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	42.381,45	66.785,09
Obligaciones con el IESS	17.075,38	11.959,54
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Décimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	97.917,74	47.970,36
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	157.374,57	126.714,99

19 OTROS PASIVOS CORRIENTES

dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	-	-
Otros (Incluye la Administración Tributaria 103 -104)	398.291,39	394.056,85
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	398.291,39	394.056,85

PASIVOS NO CORRIENTES

20 PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

dic-18 dic-17

Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal	110.387,21	122.857,61
Desabucio	38.853,69	60.269,71
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	149.240,90	183.127,32

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

21 PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Anticipos clientes	7.488,63	52.206,33
TOTAL PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	7.488,63	52.206,33

PATRIMONIO

22 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	dic-18	dic-17
Un resumen del capital suscrito es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
Luis Calderon	215.790,00	215.790,00
Christian Calderón	143.860,00	143.860,00
José Luis Calderón	143.860,00	143.860,00
Xavier Calderón	107.895,00	107.895,00
Miguel Calderón	107.895,00	107.895,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	719.300,00	719.300,00

23 RESERVAS	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	69.432,72	55.075,41
Reserva Facultativa	2.791,59	2.791,59
TOTAL RESERVAS	72.224,31	57.867,00

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal, hasta que se alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

24 RESULTADOS ACUMULADOS	dic-18	dic-17
Un resumen de resultados acumulados es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	2.657.461,16	2.384.672,37
Resultados acumulados por adopción primera vez NIIF	81.433,20	81.433,20
Utilidad del ejercicio	183.838,09	287.146,10
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	2.922.732,45	2.753.251,67

CUENTAS DE RESULTADOS

25 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	dic-18	dic-17
Un resumen de ésta cuenta es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA-NETO	4.512.649,63	5.034.286,80
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4.512.649,63	5.034.286,80

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

26 OTROS INGRESOS	dic-18	dic-17
Un resumen de otros ingresos es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidad en venta de propiedad planta y equipo	-	4.017,85
GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES POR PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-	-
Jubilación patronal y desahucio	38.517,30	-
Otros	-	4,07
TOTAL OTROS INGRESOS	38.517,30	4.021,92
27 INGRESOS NO OPERACIONALES	dic-18	dic-17
Un resumen de ingresos no operacionales es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
INGRESOS FINANCIEROS		
Otros	1.735,24	-
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1.735,24	-
TOTAL INGRESOS	4.552.902,17	5.038.308,72
28 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	dic-18	dic-17
Un resumen de costos de producción y ventas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
COSTOS DE VENTAS		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	579.460,95	155.628,15
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.285.816,95	1.600.314,12
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(1.025.902,85)	(579.460,95)
Inventario inicial de materia prima	221.981,27	31.849,11
Compras netas locales de materia prima	13.346,78	163.654,89
Importaciones de materia prima	960.593,21	520.564,60
(-) Inventario final de materia prima	(669.715,91)	(221.981,27)
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	169.034,55	125.469,01
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	31.657,76	26.403,06
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	30.744,61	24.417,96
Honorarios, profesionales y dietas	405.975,77	285.139,45
Jubilación patronal	-	2.067,36
Desahucio	-	1.582,20
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	11.561,68	8.420,81
OTROS GASTOS		
Suministros herramientas materiales y repuestos	1.837,80	82,50
Mantenimiento y reparaciones	2.375,00	-
Operaciones Regalías Servicios-técnicos administrativos- NO- Relacionados Locales	-	16.846,05
IVA que se carga al costo o gasto	55.354,86	37.036,80
Otros	41.687,16	5.501,17
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	2.115.809,59	2.203.535,02

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

29 GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	dic-18	dic-17
Un resumen de gastos de venta y administración es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	536.911,35	537.909,59
Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al IESS	305.241,16	356.194,07
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	101.575,12	105.122,11
Honorarios, profesionales y dietas	57.808,26	65.323,14
Jubilación patronal	4.630,88	17.714,64
Desahucio	-	6.328,80
Otros	14.515,26	-
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo histórico- Propiedad planta y equipo NO Acelerada	24.532,41	26.116,60
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
De activos financiero- (Provisiones para créditos incobrables)	14.884,90	13.895,81
OTROS GASTOS		
Promoción y publicidad	107.959,10	223.249,63
Transporte	20.601,28	26.783,60
Consumo de combustible y lubricantes	18.830,55	18.468,80
Gastos de viaje	17.357,69	34.646,69
Gastos de gestión	34.042,34	6.370,39
Arrendamiento operativo	89.850,02	80.375,16
Suministros herramientas materiales y repuestos	91.242,16	204.833,14
Mantenimiento y reparaciones	8.987,48	7.919,62
Seguros y reaseguros primas y cesiones	6.783,82	5.484,84
Impuestos contribuciones y otros	8.185,57	8.193,74
Comisiones diferentes de las financieras- No relacionadas Locales	3.000,00	6.031,87
IVA que se carga al costo o gasto	62.173,93	101.088,96
Servicios públicos	3.610,75	35.510,36
Otros	581.115,76	429.618,62
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	2.113.839,79	2.317.180,18
30 GASTOS NO OPERACIONALES	dic-18	dic-17
Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
GASTOS FINANCIEROS		
Costos bancarios, comisiones, honorarios, Tasas entre otros- NO relacionadas locales	6.667,69	22.648,86
Intereses pagados a terceros-NO-Relacionados Locales	-	13.147,11
Otros	20.849,95	36.563,62
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	40.709,76	72.359,59
TOTAL GASTOS	2.154.549,55	2.389.539,77

PRODUCTORA DE LIBROS PATITO PROLIPA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

En dólares Americanos

31 CONCILIACION TRIBUTARIA

dic-18

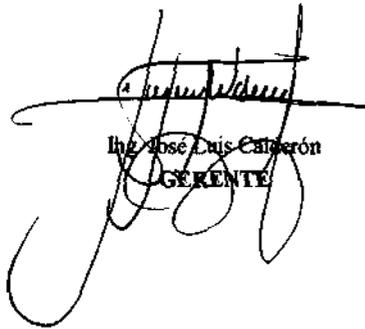
dic-17

Según Art. 46 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

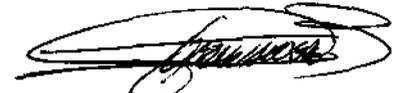
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	282.543,03	445.233,93
(=) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores	282.543,03	445.233,93
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	(42.381,45)	(66.785,09)
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	(25.596,30)	
(+) Gastos no Deducibles Locales	10.728,65	36.563,62
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	225.293,93	415.012,46
Impuesto a la Renta Causado (25% y 22%)	(56.323,48)	(91.302,74)
(=) UTILIDAD (pérdida) ANTES DE IMPUESTOS DIFERIDOS	183.838,09	287.146,10
UTILIDAD / pérdida NETA DEL EJERCICIO	183.838,09	287.146,10

32 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Ingeniero José Luis Calaverón
GERENTE



Lcdo. Fabián Acosta
CONTADOR