

REIPACART S. A.**Estados Situación Financieros**

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012

(En miles de dólares)

ACTIVO	Notas	2013	2012
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalente de Efectivo		18,477.92	5,924.83
Activos Financieros			
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas			1,313.59
Otras Cuentas por Cobrar		1,709.66	4,169.51
Inventarios			
Inventarios Productos Terminados y Mercadería en Almacén	2	6,534.12	9,481.61
Total Activo Corriente		26,721.70	20,889.54
Propiedad, Planta y Equipo	3		
Muebles y Enseres		2,300.00	2,300.00
Equipos de Computación		452.50	452.50
(-)Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		-2,188.33	-1,958.33
Total Propiedad, Planta y Equipo		564.17	794.17
TOTAL ACTIVO		27,285.87	21,683.71
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar			
Locales	4	2,274.74	
Otras Obligaciones Corrientes	5		
Con la Administración Tributaria		41.91	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		626.94	110.93
Con el IESS		280.16	
Por Beneficios de Ley a Empleados		895.83	
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		1013.37	669.2
Otros Pasivos Corrientes			2993.04
Total Pasivo Corriente		5,112.95	3,773.17
Pasivo No Corriente			
Otros Pasivos No Corrientes	6	17,600.00	17,600.00
Total Pasivo No Corrientes		17,600.00	17,600.00
TOTAL PASIVO		22,712.95	21,373.17
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Suscrito o Asignado	7	800.00	800.00
RESERVAS			
Reserva Legal		721.53	721.53
RESULTADOS ACUMULADOS			
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores		-1,210.99	-1,210.99
RESULTADOS DEL EJERCICIO			
Utilidad del Ejercicio		4,282.38	*
TOTAL PATRIMONIO		4,572.92	310.54
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		27,285.87	21,683.71

REIPACART S. A.**Estados de Resultados Integrales****Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012****(En miles de dólares)**

Operaciones Continuas	Notas	2013	2012
Ingresos			
Ingresos Actividades Ordinarias			
Venta de Bienes	8	97,375.57	81,414.81
		97,375.57	81,414.81
Costo de Ventas			
(+) Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía		9,481.61	9,677.81
(+) Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Compañía		56,796.07	49,177.58
(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía		-6,534.12	-9,481.61
TOTAL COSTO DE VENTAS		59,743.56	49,373.78
GANANCIA BRUTA		37,632.01	32,041.03
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos Administración	9	29,088.66	31,707.45
Gastos de Venta		499.78	
Gastos no Deducibles		1,287.76	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		30,876.22	31,707.45
GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO AL 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		6,755.79	333.58
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		1,013.37	669.20
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		5,742.42	-335.62
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	10	1,480.04	872.19
UTILIDAD DEL EJERCICIO		4,262.38	-1,207.81

REIPACART S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****Por los años que terminaron al 31 de Diciembre del 2013 y 2012****(En miles de Dólares)****Actividades**

Reipacart S. A. es una empresa constituida en el Ecuador en el 24 de Enero del 2003, su actividad principal es la venta de libros, útiles escolares y uniformes.

Principales Políticas Contables**Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Base de Medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico.

✓ Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada cambio de bienes y servicios.

Inventarios

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Valuación.-

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de inventarios, es necesario tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad: Periodo contable, realización, valor histórico original y consistencia. Los inventarios se valúan al costo de adquisición o valor neto de realización, al menor.

Métodos de Valuación.-

El método que más se adecua a la operación y características de la empresa, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación necesaria en los estados financieros a través de una nota. Existen varios métodos de valuación, siendo actualmente dos los que generalmente se emplean en entidades comerciales: Costo promedio y PEPS (FIFO).

En la empresa va a utilizar el método PEPS (FIFO) primero en entrar primero en salir.

Propiedad, Planta y Equipo

Propiedad, Planta y Equipos deben ser reconocidos como activos solo si:

Es probable obtención beneficios económicos.

El costo puede ser determinado/medido con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las propiedades, plantas y equipos se medirán inicialmente a su costo excepto por los edificios que son presentados a su valor razonable que el costo de propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la maquinaria.

Medición posterior al reconocimiento inicial: modelo costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el valor actual del mercado.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo o valor revaluado de propiedades, plantas y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil está determinada en función del certificado de fábrica o en base a los porcentajes conocidos a nivel mundial.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, plantas y equipos, y la vida útil en el cálculo de la depreciación.

<i>Ítem</i>	<i>Vida Útil(en años)</i>
<i>Muebles y equipos</i>	<i>10</i>
<i>Equipos de Computación</i>	<i>3</i>

Cuentas y Documentos por Pagar

Son pasivos financieros reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. El valor razonable de este pasivo en el momento del reconocimiento inicial es normalmente al precio de la transacción (valor posterior al reconocimiento inicial), estos pasivos financieros se valoriza al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga cuenta por pagar que sean posteriores a más de un año se clasifican como pasivos no corrientes.

Política de Cuentas por Pagar crédito directo a 30 días en caso de ser una compra de urgencia se procederá con su cancelación en el lapso de 8 días.

Impuestos.

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

Impuestos corrientes.

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad grabada (tributaria) registrada durante el año.

Impuestos diferidos.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido las partidas.

Participación a Empleados.

Están constituidas con cargo a los resultados del año a las tasas del 15%. Los estados financieros se preparan sobre la base de acumulación o del devengo contable. Según esta base los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (Y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo). Los beneficios sociales incluidos en gastos acumulados por pagar son beneficios que comprenden retribuciones establecidas en la ley que la compañía proporciona a los empleados a cambio de sus servicios. Estos beneficios representan pasivos corrientes debido a que sus pagos han de ser liquidados en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

Participación a trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o asumida) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que liquidar la obligación, y puede hacerse una estimación confiable del importe de la obligación.

El importe se reconoce como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para liquidar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres que rodean a la obligación. Cuando se valúa una provisión usando los flujos de efectivo estimados para liquidar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dichos flujos de efectivo.

Capital

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto, y es el capital que aporta los accionistas para la constitución de la empresa.

2. Inventario

El Kardex se lo registra a nivel de costo promedio, los costos que se encuentran reflejados en los libros están registrados a costo menor de mercado ya que las existencias que se manejan son de exclusiva de la escuela a la que distribuimos los libros.

Saldo a la fecha en Libros \$6,534.12

3. Propiedad, Planta y Equipo

Muebles y Enseres	\$2,300.00
Equipos de Computación	\$ 452.50
(-) Depreciación Acumulada	<u>(\$2,188.33)</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>\$ 564.17</u>

Transacciones realizadas en el periodo en el movimiento de Propiedad, Planta y Equipo:

	Saldo Inicial	Incremento	Saldo Final
Propiedad, Planta y Equipo	1/Enero/2013	Disminución	31/Diciembre/2013
Muebles y Enseres	\$2,300.00		\$2,300.00
Equipos de Computación	\$ 452.50		\$ 452.50
(-)Depreciación Acumulada	<u>\$1,958.33</u>	<u>\$ 230.00</u>	<u>\$2,188.33</u>
Totales	<u>\$ 794.17</u>	<u>\$ 230.00</u>	<u>\$ 564.17</u>

El método de depreciación que se utiliza es el de línea recta.

Tiempo de Vida Util:

Muebles y Enseres 10 años

Equipos de Computación 3 años

4. Cuentas y Documentos por Pagar

El Saldo en Balance es de \$2,274.74 los mismos que poseemos un crédito de 30 días sin intereses que reflejan la deuda con nuestro principal proveedor de servicio.

5. Otras Obligaciones Corrientes

Con la Administración Tributaria	\$ 41.91
Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio	\$ 626.94
Con el IESS	\$ 260.16
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 895.83
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	<u>\$ 1,013.37</u>
Total Otras Obligaciones Corrientes	<u>\$ 2,838.21</u>

A continuación se detalla las cuentas auxiliares:

Con la Administración Tributaria:

I.V.A por Pagar	\$ 9.91
Retención en la Fuente	<u>\$ 32.00</u>
Total la cuenta Administración Tributaria	<u>\$ 41.91</u>

Saldo que corresponden a retenciones realizadas en el mes de Diciembre del 2013 que serán canceladas en enero del 2014 en la fecha que le corresponde realizar la declaración de impuestos.

1

Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio

Ver en Nota 10

Con el IESS

Planilla de Aportes a cancelar correspondiente al mes de Diciembre del 2013 \$626.94

Por Beneficios Ley a Empleados

Provisiones realizadas de acuerdo a lo que determina la ley:

Bono Navideño	\$ 100.83
Bono Escolar	\$ 795.00
Total Beneficios Ley a Empleados	\$ 895.83

Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio

De acuerdo al Artículo 97 del Código de Trabajo, establece que el empleador o compañía reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas. \$1,013.37.

6. Pasivos no Corrientes

Irene Bjaner de Estrada	\$ 5,900.00
Arq. Patricia Gonzales	\$ 5,800.00
Lic. Ma. Dolores Cedeño	\$ 5,900.00
Total Pasivos no Corrientes	\$ 17,600.00

7. Capital

El capital social y pagado de la compañía está conformado por los siguientes accionistas:

Cedula de Identidad	Nombre	Nacionalidad	Capital
0904054830	Guale Malavé Juan Virgilio	Ecuatoriano	\$400.00
0901087890	Rodriguez García Vicenta	Ecuatoriano	\$400.00

El total del capital contable es de \$800.00 el costo de cada acción es de \$1.00

8. Ingresos

Venta de Uniformes	\$26,658.75
Venta de Libros	\$62,752.45
Venta de Útiles de Escolares	\$ 7,964.37
Total Ingresos Ordinarios	\$97,375.57

✓

Los Ingresos de actividades ordinarios están registrados a su valor razonable.

El concepto de Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

9. Gastos de Administración.

La cuenta Gastos de Administración está compuesta por los siguientes rubros:

Sueldos	\$15,551.33
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 180.00
Suministros de Oficina y Almacén	\$ 266.99
Impuestos y Contribuciones	\$ 289.71
Arreglo y Limpieza de Almacén	\$ 999.14
Arreglos y Bordados	\$ 95.00
Transporte	\$ 276.30
Servicios Básicos	\$ 26.79
Aporte Patronal	\$ 1,889.55
Depreciación Activos Fijos	\$ 230.00
Gastos Bancarios	\$ 86.67
Seguros Prepagados	\$ 3,678.35
Bono Navideño	\$ 1,295.94
Bono Escolar	\$ 1,121.08
Fondo de Reserva	\$ 1,295.94
Vacaciones	\$ 0.68
Honorarios Profesionales	\$ 387.44
Alquiler de Local	\$ 1,415.00
Gastos de IVA	\$ 3.31
Gastos no Deducibles	<u>\$ 1,287.78</u>
Total Gastos Administrativos	<u>\$30,376.44</u>

Los Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable correspondiente al 2013, de acuerdo a los gastos incurridos por el negocio.

10. Impuesto a la Renta Causado

De acuerdo al Artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el periodo 2013. Por \$1,480.04

11. Hechos ocurridos posteriores al cierre del Ejercicio 2013

No existen hechos relevantes

12. Activos y Pasivos Contingentes

No existen Activos y Pasivos Contingentes a la fecha de la emisión del informe y aprobación de los estados financieros.

