

**REIPACART S. A.**

**Estados Financieros por el  
Ejercicio Finalizado el 31 de  
Diciembre del 2016**

**REIPACART S. A.**

Estados de Resultados Integrales

Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

(En miles de dólares)

**REIPACART S. A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por los años que terminaron al 31 de Diciembre del 2016 y 2015**

**(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 liquidas 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 exclusividad de la escuela a la que distribuimos los libros.

Saldo a la fecha en Libros \$7.980.89

Uniformes	\$7.616.60
Útiles Escolares	\$ 364.29
Total del Inventario	\$7.980.89

## 3. Propiedad, Planta y Equipo

Muebles y Enseres	\$2,300.00
Equipos de Computación	\$ 452.50
(-) Depreciación Acumulada	<u>(\$2,752.50)</u>
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>\$ 0.00</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/2016	Disminución	31/Diciembre/2016
Muebles y Enseres	\$2,300.00		\$2,300.00
Equipos de Computación	\$ 452.50		\$ 452.50
(-)Depreciación Acumulada	<u>\$2,648.33</u>	<u>\$ 104.17</u>	<u>\$2,752.50</u>
Totales	<u>\$ 104.17</u>	<u>\$ 104.17</u>	<u>\$ 0.00</u>

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

Tiempo de Vida Útil:

Muebles y Enseres 10 años

Equipos de Computación 3 años

#### **4. Otras Obligaciones Corrientes**

Con la Administración Tributaria	\$ 42.36
Con el IESS	\$ 362.04
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 1.018.64
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	<u>\$ 76.18</u>
Total Pasivo Corriente	<b>\$ 1.499.22</b>

A continuación se detalla las cuentas auxiliares:

##### **Con la Administración Tributaria:**

I.V.A por Pagar	\$ 42.36
Total la cuenta Administración Tributaria	<u>\$ 42.36</u>

Saldo que corresponden a iva de ventas realizadas en el mes de Diciembre del 2016 que serán canceladas en enero del 2017 en la fecha que le corresponde realizar la declaración de impuestos.

##### **Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio**

Impuesto a la renta por pagar \$ 0.00

##### **Con el IESS**

Planilla de Aportes a cancelar correspondiente al mes de Diciembre del 2016 \$ 268.63

Planilla de Préstamos quirografario correspondiente al mes de Diciembre/2016 \$ 93.41

Total obligaciones con el IESS **\$ 362.04**

##### **Por Beneficios Ley a Empleados**

Provisiones realizadas de acuerdo a lo que determina la ley:

Décimatercera remuneración	\$ 103.64
Décimacuarta remuneración	<u>\$ 915.00</u>
Total Beneficios Ley a Empleados	<b><u>\$ 1.018.64</u></b>

##### **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 liquidas. \$76.18.

### Otros Pasivos No Corrientes

Irene Bjaner de Estrada	\$ 2.037.69
Arq. Patricia Gonzales	\$ 1.812.39
Lic. Ma. Dolores Cedeño	<u>\$ 2.481.70</u>
Total Pasivos no Corrientes	<u><b>\$ 6.331.78</b></u>

### 5. 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	Rodríguez García Vicenta	Ecuatoriano	<u>\$400.00</u>

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

### 6. Ingresos

Venta de Uniformes	\$ 22.010.73
Venta de Libros	\$ 51.468.78
Venta de Útiles de Escolares	<u>\$ 5.454.26</u>
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>\$ 78.933.77</b>

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.



## 7. Gastos de Administración.

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

Sueldos	\$ 14.923.80
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 774.70
Suministros de Oficina y Almacén	\$ 148.87
Impuestos y Contribuciones	\$ 139.13
Refrigerios empleados	\$ 23.89
Aporte Patronal	\$ 1.813.20
Depreciación Activos Fijos	\$ 104.17
Gastos Bancarios	\$ 127.60
Décimotercero	\$ 1.243.87
Décimocuarto	\$ 1.128.00
Honorarios	\$ 677.52
Fondo de Reserva	\$ 1.243.19
Gastos no Deducibles	\$ <u>6.565.08</u>
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>\$ <u>28.913.02</u></b>

### Gastps de Ventas:

<u>Comisiones bancarias</u>	<u>\$ 483.76</u>
-----------------------------	------------------

Los Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable correspondiente al 2016, de acuerdo a los gastos incurridos por el negocio.

**VALOR TOTAL DE GASTOS** **\$ 29.396.78**

## 8. 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 2016. En este período hubo pérdida al realizar la Conciliación Tributaria

De acuerdo al Art. 41 de la ley "Pago del impuesto", en su literal c), establece: El saldo del anticipo se pagará dentro de los plazos establecidos para la presentación de la declaración del

impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso y conjuntamente con esta declaración. Si este no se autoriza su devolución o crédito tributario se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta, sin derecho a crédito tributario posterior.

En el reglamento de la ley en su Art. 76 lo rectifica **CASO 1.2.- IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MENOR AL ANTICIPO PAGADO:** Como el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto.

El valor del anticipo de impuesto a la renta del periodo 2016 por \$6.10, se constituye en pago definitivo de impuesto a la Renta.

#### **9. Hechos ocurridos posteriores al cierre del Ejercicio 2016**

No existen hechos relevantes

#### **10. Activos y Pasivos Contingentes**

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