

# REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CIA.LTDA.

Quito-Ecuador

## ESTADO DE RESULTADOS

Hasta 31/12/2013

INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	5	-	130.531,89
Venta de Bienes		130.531,89	130.531,89
COSTO DE VENTAS			
Costo de ventas	6	-	129.964,44
Costos incurridos en el servicio de tran		-	94.543,20
Inventario de Bienes no Producidos		19.770,75	94.543,20
Compras Netas Locales no Producidas		76.707,21	
Inventario Final de Bienes no Producido		-1.934,76	
Gastos			
Gastos administrativos	7		35.421,14
Sueldos, salarios y demás remuneracione		18.063,31	35.421,24
Aportes a la seguridad social (Incluido		2.351,78	
Beneficios sociales e indemnizaciones		1.603,02	
Gasto planes de beneficios a empleados		83,10	
Honorarios, comisiones y dietas a perso		1.936,65	
Mantenimiento y reparaciones		3.433,59	
Arrendamiento operativo		2.337,00	
Combustibles		294,83	
Transporte		383,55	
Gastos de gestión (agasajos a accionist		2.756,00	
Agua, energía, luz, y telecomunicacione		1.824,60	
Depreciaciones:			217,98
Propiedades, planta y equipo		217,98	
Otros gastos			17,90
Gasto deterioro:			117,93
Participación trabajadores	8		85,12
Impuesto a la renta	9		106,11
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>376,22</b>

  
Sr. Angel Salazar  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CIA. LTDA.

  
Lcda. Marcela Guevara O.  
CONTADORA  
REG 17-3290

# REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CIA.

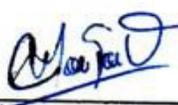
Quito-Ecuador

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Hasta 31/12/2013

ACTIVO			40.149,85
Activo corriente			35.372,44
Efectivo y equivalentes de efectivo	13		40,08
Activos financieros			11.674,86
Documentos y cuentas por cobrar client	9	11.792,79	
(-) Provisión cuentas incobrables		-117,93	
Inventarios			1.934,76
Servicios y otros pagos anticipados			7.819,35
Activos por impuestos corrientes			13.903,39
Crédito tributario a favor IVA		9.106,83	
Crédito tributario a favor Renta		2.981,12	
Anticipo de impuesto a la renta		1.815,44	
Activo no corriente			4.777,41
Propiedades, planta y equipo			4.777,41
(-) Depreciación acumulada propiedades		-4.431,89	
PASIVO			3.161,06
Pasivo corriente	10		3.161,06
Cuentas y documentos por pagar		634,03	
Otras obligaciones corrientes	11		2.527,03
Con la administración tributaria		21,94	
Impuesto a la renta por pagar del ejer		106,11	
Con el less		365,52	
Sueldos y beneficios de ley a empleado		1.948,34	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		85,12	
PATRIMONIO NETO			36.988,79
Capital	12		5.000,00
Capital suscrito o asignado		5.000,00	
Resultados acumulados			31.612,57
Ganancias acumuladas		34.552,59	
(-) Pérdidas acumuladas		-2.940,02	
Resultados del ejercicio			376,22
Ganancia Neta del ejercicio		376,22	
TOTAL PASIVO + CAPITAL			40.149,85

  
Sr. Angel Salazar  
GERENTE GENERAL  
REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CIA. LTDA.

  
Lda. Marcela Guevara O.  
CONTADORA  
REG 17-3290

# ***REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CIA. LTDA.***

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2013

## **1. Información general**

Representaciones Educativas Salazar Cia. Ltda. (Compañía Anónima) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, en el Distrito Metropolitano de Quito. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Quito, cantón Quito. La empresa Representaciones Educativas Salazar Cia. Ltda. está compuesta socios mayoritarios con capital aportado y pagado en su totalidad, personas naturales de nacionalidad ecuatoriana. Sus actividades principales importación, distribución, comercialización, compra venta al por mayor y menor de libros, obras técnicas, diccionarios, literatura infantil y en general, libros de cultura general, textos estudiantiles, enciclopedias pedagógicas, enciclopedias técnicas en general.

## **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias (dólares de los Estados Unidos de América) del país Estados Unidos, cuya moneda adoptó el país, considerándose la misma como moneda nacional.

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la Venta de productos educativos, libros, material educativo e ilustrativo. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.

### **Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios 2 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento

Vehículos 10 por ciento

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 ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

### **Inventarios**

La empresa es netamente de servicios, por lo tanto inventarios no se maneja en ningún aspecto de su actividad económica.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo vigente según el Banco Central del Ecuador. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### **Acreedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los EE.UU. de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se

informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

**3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

Pagos por largos periodos de servicio.

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

**4. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

**5. Ingresos de actividades ordinarias**

Las actividades ordinarias de la empresa, relacionadas con los ingresos están graficados de la siguiente manera:

4	INGRESOS		-	130.531,89
41	Ingresos de actividades ordinarias		-	130.531,89
4101	Venta de Bienes		130.531,89	

**6. Costos**

Los costos de la actividad están distribuidos de la siguiente manera.

5	COSTO DE VENTAS		-	129.964,44
51	Costo de ventas		-	94.543,20
5101	Costos incurridos en el servicio de tran		-	94.543,20
510101	Inventario de Bienes no Producidos		19.770,75	
510102	Compras Netas Locales no Producidas		76.707,21	
510104	Inventario Final de Bienes no Producido		-1.934,76	

**7. Gastos**

Los costos de la actividad están distribuidos de la siguiente manera.

52	Gastos		-	35.421,14
5202	Gastos administrativos		-	35.421,24
520201	Sueldos, salarios y demás remuneracione		-	18.063,31
52020101	Sueldos y salarios		18.063,31	
520202	Aportes a la seguridad social (incluido		-	2.351,78
52020201	Aporte patronal IESS		2.351,78	
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones		-	1.603,02
52020301	Décimo tercer sueldo		655,28	
52020303	Décimo cuarto sueldo		620,10	
52020305	Vacaciones		327,64	
520204	Gasto planes de beneficios a empleados		-	83,10
52020404	Seguro privado		83,10	
520205	Honorarios, comisiones y dietas a perso		-	1.936,65
52020501	Contables		1.936,65	
520208	Mantenimiento y reparaciones		-	3.433,59
52020801	Edificios arrendados		3.433,59	
520209	Arrendamiento operativo		-	2.337,00
52020901	Locales arrendados		2.337,00	
520212	Combustibles		-	294,83
52021201	Combustible gerencia		294,83	
520215	Transporte		-	383,55
52021501	Transporte de carga y encomiendas		383,55	
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionist		-	2.756,00
52021603	Agasajos navideños		2.756,00	
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicacione		-	1.824,60
52021807	Celulares		1.824,60	
520221	Depreciaciones:		-	217,98
52022101	Propiedades, planta y equipo		-	217,98
5202210103	Muebles y enseres		75,95	
5202210105	Equipos de computación		115,61	
5202210107	Equipos de oficina		26,42	
520222	Otros gastos		-	17,90
52022201	Gastos por mantenimiento de locales		-	17,90
5202220106	Otros gastos		17,90	
520223	Gasto deterioro:		-	117,93
52022305	Cuentas por cobrar		-	117,93
5202230501	Gasto provision cuentas por cobrar		117,93	

## 8. Impuesto a las Ganancias

La ganancia obtenida en este período contable está distribuida inicialmente así:

61	Participación trabajadores		-	85,12
6101	15% Participación a trabajadores		85,12	
63	Impuesto a la renta		-	106,11
6301	22% Impuesto a la renta		106,11	

## 9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes comerciales están dentro del período normal de cobro y es:

**Saldo al 31 de diciembre 2013**

10102	Activos financieros		-	11.674,86
1010205	Documentos y cuentas por cobrar client		-	11.792,79
101020501	Clientes		11.792,79	
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables		-	-117,93
101020901	(-) Provisión cuentas incobrables		-117,93	

### 10. Acreedores comerciales

Los proveedores a quienes se les adeuda son editores, quienes nos proveen del material educativo, también se ha considerado una provisión de aquellos valores que ya se ha realizado el servicio de transporte y que aún no nos han facturado.

#### Saldo al 31 de diciembre 2013

201	Pasivo corriente		-	3.161,06
20103	Cuentas y documentos por pagar		-	634,03
2010301	Locales		634,03	

### 11. Otras obligaciones corrientes

Los valores se detallan:

#### Saldo al 31 de diciembre 2013

20107	Otras obligaciones corrientes		-	2.527,03
2010701	Con la administración tributaria		-	21,94
201070101	Retenciones en la fuente impuesto a		-	21,94
201070101	COD-312 Compras		21,94	
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejer		-	106,11
201070201	24% Impuesto a la renta año corrient		106,11	
2010703	Con el less		-	365,52
201070301	Aportes IESS por pagar		365,52	
2010704	Sueldos y beneficios de ley a empleado		-	1.948,34
201070401	Sueldos por pagar		1.948,34	
2010705	Participación trabajadores por pagar d		-	85,12
201070501	15% Participación traabajadores por		85,12	

### 12. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagadas, emitidas y en circulación.

### 13. Efectivo y equivalentes de efectivo

El equivalente de efectivo es el siguiente

#### Saldo al 31 de diciembre 2013

10101	Efectivo y equivalentes de efectivo	101	-	40,08
1010101	Bancos nacionales		-	40,08
101010101	Banco Pacífico		40,08	

#### **14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

En el mes de enero del 2013 a los proveedores locales se les procede a realizar los respectivos pagos pendientes en el periodo anterior.

#### **15. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y el Directorio de la empresa firmados y autorizados para su publicación el 19 de Marzo de 2014.