

**REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>INGRESOS</b>		125.528,58
Venta De Librería		125.518,36
Interes Generado En Cuenta De Ahorros	5	<u>10,22</u>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		(87.916,60)
Costo De Ventas De Productos	6	<u>(87.916,60)</u>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		(34.738,98)
Gastos de Personal	7	(18.897,52)
Honorarios		(3.333,36)
Mantenimientos		(999,43)
Gastos de Viaje		(2.040,22)
Servicios Básicos		(2.024,02)
Gasto Depreciaciones		(1.548,71)
Otros gastos administrativos		<u>(5.895,72)</u>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		(20,22)
Servicios Bancarios		<u>(20,22)</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>		<u>2852,78</u>
15% Participación de Trabajadores		(427,92)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	8	<u>2424,86</u>
22% Impuesto a la Renta		(650,09)
Anticipo Impuesto a la Renta		(964,44)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><u>810,33</u></u>



\_\_\_\_\_  
**Sr. Angel Salazar Cando**  
**GERENTE GENERAL**  
**REPRESENTACIONES SALAZAR CIA. LTDA.**



\_\_\_\_\_  
**Lcda. Marcela Guevara**  
**CONTADORA**  
**REG. 17-3290**

**REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CÍA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>			<b>94.389,83</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>91.073,74</b>
Efectivo y equivalente de efectivo	13	5,89	
Activos Financieros		49.892,72	
Otras cuentas por cobrar	9	13.806,37	
Crédito Tributario Renta		2.839,34	
Inventario De Compras A Terceros		24.529,42	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>3.316,09</b>
Propiedad Planta y equipo		9.544,30	
Depreciación Acumulado Propiedad Planta y Equipo		<u>(6.228,21)</u>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b><u>94.389,83</u></b>
<b>PASIVO</b>			<b>(43.548,53)</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>(43.548,53)</b>
Proveedores Locales	10	(27.537,36)	
Provisiones		(3.237,02)	
Cuentas por pagar a la Administración Tributaria less Por Pagar	11	(546,14)	
15% Participación a Trabajadores		(7.500,64)	
Beneficios Sociales por pagar		(427,92)	
Impuesto a la Renta por Pagar		(1.149,31)	
Otras cuentas por pagar		(964,44)	
Anticipo Clientes		(2.051,86)	
		<u>(133,84)</u>	
<b>PATRIMONIO</b>			<b>(50.841,30)</b>
<b>CAPITAL</b>			<b>(5.000,00)</b>
Capital Social	12	(5.000,00)	
<b>RESERVAS</b>			<b>(1.304,22)</b>
Reservas Legal		(1.304,22)	
<b>RESULTADOS</b>			<b>(44.537,08)</b>
Ganancias Acumuladas		(46.666,77)	
Pérdidas Acumuladas		2.940,02	
Resultado Neto Del Ejercicio		<u>(810,33)</u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b><u>(94.389,83)</u></b>



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



Lcda. Marcela Guevara  
CONTADORA  
REG. 17-3290

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

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre de 2015

## **1. Información general**

Representaciones Educativas Salazar Cía. Ltda. (Compañía Limitada) 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 Cía. Ltda., está compuesta por 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 al 20 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 se dedica a la compra y venta de productos educativos, libros, material educativo e ilustrativo, los cuales conforman los inventarios de Representaciones Educativas Salazar.

### **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:

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIAS</b>	
4.01.01	Ventas	
4.01.01.001	Ingresos	
4.01.01.001.00001	Venta De Libreria	185,019.64
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Ingresos</b>	<u>185,019.64</u>
4.01.01.005	Devolución En Ventas	
4.01.01.005.00000	Devolución En Ventas	-57,754.28
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Devolución En Ventas</b>	<u>-57,754.28</u>
4.01.01.006	Descuentos En Ventas	
4.01.01.006.00000	Descuentos En Ventas	-1,747.00
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Descuentos En Ventas</b>	<u>-1,747.00</u>
4.01.01.007	Intereses Bancarios	
4.01.01.007.00001	Interes Generado En Cuenta De Ahorros	10.22
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Intereses Bancarios</b>	<u>10.22</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>Ventas</b>	<u>125,528.58</u>
<b>Total Mayor</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIAS</b>	<u>125,528.58</u>
<b>Total Grupo</b>	<b>INGRESOS</b>	<u>125,528.58</u>

## 6. Costos

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

<b>5</b>	<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	
<b>5.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
<b>5.02.01</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
<b>5.02.01.001</b>	<b>Costo De Ventas De Productos</b>	
5.02.01.001.00000	Costo De Ventas De Productos	-68,247.70
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Costo De Ventas De Productos</b>	<u>-68,247.70</u>
<b>5.02.01.005</b>	<b>Descuento En Compras</b>	
5.02.01.005.00000	Descuento En Compras	60.00
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Descuento En Compras</b>	<u>60.00</u>

## 7. Gastos

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

<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>6.01</b>	<b>ADMINISTRATIVOS Y REALIZADORES</b>	
<b>6.01.01</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	
<b>6.01.01.001</b>	<b>Sueldos</b>	
6.01.01.001.00000	Sueldos	-14,883.33
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Sueldos</b>	<u>-14,883.33</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	<u>-14,883.33</u>
<b>6.01.02</b>	<b>Aportes A La Seguridad Social (Incluido</b>	
<b>6.01.02.001</b>	<b>Aporte Patronal less</b>	
6.01.02.001.00000	Aporte Patronal less	-1,808.37
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Aporte Patronal less</b>	<u>-1,808.37</u>
<b>6.01.02.002</b>	<b>Fondos De Reserva</b>	
6.01.02.002.00000	Fondos De Reserva	-1,239.83
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Fondos De Reserva</b>	<u>-1,239.83</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>Aportes A La Seguridad Social (Incluido</b>	<u>-3,048.20</u>
<b>6.01.03</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION</b>	
<b>6.01.03.001</b>	<b>Décimo Tercer Sueldo</b>	
6.01.03.001.00000	Décimo Tercer Sueldo	-437.53
<b>6.01.03.002</b>	<b>Décimo Cuarto Sueldo</b>	
6.01.03.002.00000	Décimo Cuarto Sueldo	-309.75
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Décimo Cuarto Sueldo</b>	<u>-309.75</u>
<b>6.01.03.003</b>	<b>Vacaciones</b>	
6.01.03.003.00000	Vacaciones	-218.71
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Vacaciones</b>	<u>-218.71</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION</b>	<u>-965.99</u>
<b>6.01.05</b>	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETA A PERSONA</b>	
<b>6.01.05.003</b>	<b>Servicios Contables</b>	
6.01.05.003.00000	Servicios Contables	-3,333.36
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Servicios Contables</b>	<u>-3,333.36</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETA A PERSONA</b>	<u>-3,333.36</u>
<b>6.01.06</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	
<b>6.01.06.003</b>	<b>Mantenimiento Vehiculos</b>	
6.01.06.003.00000	Mantenimiento Vehiculos	-980.05
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Mantenimiento Vehiculos</b>	<u>-980.05</u>
<b>6.01.06.005</b>	<b>Mantenimiento Oficina</b>	
6.01.06.005.00000	Mantenimiento Oficina	-19.38
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Mantenimiento Oficina</b>	<u>-19.38</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<u>-999.43</u>
<b>6.01.07</b>	<b>ARRIENDO</b>	
<b>6.01.07.001</b>	<b>Arriendo Oficina</b>	
6.01.07.001.00000	Arriendo Oficina	-2,804.40
<b>Total Sub-Auxiliar</b>	<b>Arriendo Oficina</b>	<u>-2,804.40</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>ARRIENDO</b>	<u>-2,804.40</u>

## 8. Impuesto a las Ganancias

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

<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	<b>2852,78</b>
15% Participación de Trabajadores	(427,92)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>2424,86</b>
22% Impuesto a la Renta	(650,09)
Anticipo Impuesto a la Renta	(964,44)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>810,33</b>

## 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 2015**

1.01.03	<b>DOCUMENTOS Y CTA POR COBRAR CLIENTES NO</b>	
1.01.03.001	Clientes	
1.01.03.001.00001	Cuentas Por Cobrar Clientes	51,026.21
Total Sub-Aux.	Clientes	<u>51,026.21</u>
<b>Total Auxiliar</b>	<b>DOCUMENTOS Y CTA POR COBRAR CLIENTES NO</b>	<b>51,026.21</b>
1.01.04	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
1.01.04.001	Garantías	
1.01.04.001.00001	(-) Provisión Cuantías Incobr	-1,133.49
Total Sub-Aux.	Garantías	<u>-1,133.49</u>

## 10. Acreedores comerciales

Los proveedores a quienes se les adeuda son editores, quienes nos proveen del material educativo. Se establecieron provisiones por concepto de arrendamientos operativos.

**Saldo al 31 de diciembre 2015**

2.01.01	<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar</b>	
2.01.01.001	Proveedores Locales	
2.01.01.001.00000	Proveedores Locales	-27,537.36
Total Sub-Aux.	Proveedores Locales	<u>-27,537.36</u>
2.01.01.003	<b>Provisiones</b>	
2.01.01.003.00000	Provisiones	-3,237.02
Total Sub-Aux.	Provisiones	<u>-3,237.02</u>

## 11. Otras obligaciones corrientes

Los valores se detallan:

Saldo al 31 de diciembre 2015

2.01.03	<b>OBLIGACIÓN CORRIENTE CON LA ADM TRIBUTAR</b>	
2.01.03.002	Retención Fuente Por Pagar	
2.01.03.002.00003	Cod-303 Honorarios	-55.56
2.01.03.002.00012	Cod-312 Compras	-414.88
2.01.03.002.00019	Cod-344 Otras Retenciones 2%	-1.79
Total Sub-Aux.	Retención Fuente Por Pagar	-472.23
2.01.03.003	Retención Iva Por Pagar	
2.01.03.003.00001	Cod-725 Compras	-7.24
2.01.03.003.00005	Cod-729 Honorarios	-66.67
Total Sub-Aux.	Retención Iva Por Pagar	-73.91
Total Auxiliar	<b>OBLIGACIÓN CORRIENTE CON LA ADM TRIBUTAR</b>	-546.14
2.01.05	<b>OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS</b>	
2.01.05.001	less Por Pagar	
2.01.05.001.00000	less Por Pagar	-7,500.64
Total Sub-Aux.	less Por Pagar	-7,500.64
Total Auxiliar	<b>OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS</b>	-7,500.64
2.01.06	<b>OBLIGACIÓN CORRIENTE POR BENEFICIOS DE L</b>	
2.01.06.002	Décimo Tercer Sueldo	
2.01.06.002.00000	Décimo Tercer Sueldo	-479.20
Total Sub-Aux.	Décimo Tercer Sueldo	-479.20
2.01.06.003	Décimo Cuarto Sueldo	
2.01.06.003.00000	Décimo Cuarto Sueldo	-451.40
Total Sub-Aux.	Décimo Cuarto Sueldo	-451.40
2.01.06.004	Vacaciones	
2.01.06.004.00000	Vacaciones	-218.71
Total Sub-Aux.	Vacaciones	-218.71
Total Auxiliar	<b>OBLIGACIÓN CORRIENTE POR BENEFICIOS DE L</b>	-1,149.31
2.01.10	<b>Otra Cuantías Por Pagar</b>	
2.01.10.001	Anticipo Clientes	
2.01.10.001.00000	Anticipo Clientes	-133.84
Total Sub-Aux.	Anticipo Clientes	-133.84

## 12. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2015 comprenden 5000 participaciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagado, emitido y en circulación.

## 13. Reservas

Se estableció un fondo de Reserva Legal del 10% que asciende a US\$1304,22; este valor fue calculado a partir de las utilidades obtenidas en el año 2014 que fueron de US\$13042,18.

### 13. Efectivo y equivalentes de efectivo

El equivalente de efectivo es el siguiente

**Saldo al 31 de diciembre 2015**

<i>1.01.01</i>	<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</i>	
<i>1.01.01.002</i>	Bancos	
<i>1.01.01.002.00002</i>	Banco Del Pichincha	<u>5.89</u>
<i>Total Sub-Aux.</i>	Bancos	<u>5.89</u>
<i>Total Auxiliar</i>	<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</i>	<u>5.89</u>

### 14. Inventarios

Después de haberse efectuado la toma física de los inventarios en la Empresa, se determinó que una gran cantidad de productos en el stock presentaba deterioro, tanto físico como en el contenido de los textos educativos, por lo cual se procedió a realizar una baja de inventarios, con el objetivo de presentar Estados Financieros razonables.

<i>1.01.09</i>	<i>INVENTARIO</i>	
<i>1.01.09.001</i>	Inventarios	
<i>1.01.09.001.00006</i>	Inventario De Compras A Terceros	<u>44,258.32</u>
<i>1.01.09.001.00009</i>	Deterioro Acumulado Inventario	<u>-19,728.90</u>
<i>Total Sub-Aux.</i>	<i>Inventarios</i>	<u>24,529.42</u>
<i>Total Auxiliar</i>	<i>INVENTARIO</i>	<u>24,529.42</u>

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

En el mes de enero del 2016 se procedió a realizar varios pagos a los proveedores locales, al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y la cancelación de impuestos municipales.

### 16. 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 28 de Marzo de 2016.