REPRESENTACIONES EDUCATIVAS SALAZAR CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos América)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre de 2018

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

Equipos de computación 33%

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; se miden al valor razonable del costo de producción y se utiliza promedio ponderado para costear el valor de los productos.

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.

Acreeedores 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:

	Al 31 de Diciembre del	
Ingresos	2018	2017
Venta de productos	\$ 238,884.20	\$ 247,448.40
Totales	\$ 238,884.20	\$ 247,448.40

6. Costos

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

	Al 31 de Diciembre del	
Costos	2018	2017
Costos de Venta y Producción		
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 62,841.47	\$ 74,312.47
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 78,275.00	\$ 171,979.50
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-\$ 26,058.79	-\$ 62,841.47
COSTO DE VENTAS	\$ 115,057.68	\$ 183,450.50

7. Gastos

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

Gastos	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	\$ 25,624.01	\$ 14,860.98
Aportes A La Seguridad Social (Incluido Fondo De Reserva)	\$ 3,757.81	\$ 1,682.22
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	\$ 4,000.32	\$ 1,379.38
Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Naturales	\$ 21,406.27	\$ 16,600.13
Mantenimiento Y Reparaciones	\$ 1,484.02	\$ 1,864.66
Arrendamiento Operativo	\$ 16,779.42	\$ 4,725.77
Transporte	\$ 3,017.60	\$ 2,530.31
Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)	\$ 986.68	\$ 166.00
Gastos De Viaje	\$ 4,286.81	\$ 4,221.76
Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones	\$ 1,864.83	\$ 1,977.01
Impuestos, Contribuciones Y Otros	\$ 11,605.25	\$ 5,171.34
Propiedades, Planta Y Equipo	\$ 0.00	\$ 715.42
Deterioro Cuentas por Cobrar	\$ 899.58	\$ 669.83
Otros Gastos	\$ 27,648.08	\$ 5,853.73
Gastos de Ventas	\$ 514.50	\$ 0.00
Gastos Financieros	\$ 43.70	\$ 6.43
TOTALES	\$ 123,918.88	\$ 62,424.97

8.- Inventarios

La Compañía sufrió una inundación en la bodega donde se encontraban los textos escolares, los cuales perdieron su valor económico y se tuvo que dar de baja, la pérdida se muestra a continuación:

Inventario	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Inventario de Productos no Producidas	\$ 26,058.79	\$ 62,841.47
Totales	\$ 26,058.79	\$ 62,841.47

9. Impuesto a las Ganancias

Los resultados son los siguientes:

Impuestos a las Ganancias	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	\$ (92.36)	\$ 1,572.93
15% Participación Trabajadores	\$ -	\$ (235.94)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ (92.36)	\$ 1,336.99
Impuesto a la Renta Sociedades	\$ (193.16)	\$ (724.82)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	(\$ 285.52)	\$ 612.17

10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes comerciales se presentan así:

Saldo al 31 de diciembre 2018

Cuentas por Cobrar	Al 31 de Diciembre del	
	2018	2017
Clientes Comerciales	\$ 163,766.79	\$ 94,894.10
(-)Provisión por Deterioro	\$ (2,507.56)	\$ (2,277.81)
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 21,273.32	\$ 22,539.47
TOTALES	\$ 182,532.55	\$ 115,155.76

11. 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 2018

	Al 31 de Diciembre del	
Proveedores	2018	2017
Proveedores	166,800.51	\$ 144,429.51
TOTALES	\$ 166,800.51	\$ 144,429.51

12. Otras obligaciones corrientes

Los valores se detallan:

Saldo al 31 de diciembre 2018

	Al 31 de Diciembre del	
Otras Obligaciones Corrientes	2018	2017
Con la Administración Tributaria	\$ 4,563.63	\$ 1,316.42
Obligaciones con el IESS	\$ 3,500.33	\$ 11,417.71
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 1,873.28	\$ 235.94
TOTALES	\$ 9,937.24	\$ 12,970.07

13. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 comprenden 5000 participaciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagado, emitido y en circulación.

14. Efectivo y equivalentes de efectivo

El equivalente de efectivo es el siguiente

Saldo al 31 de diciembre 2018

	Al 31 de Diciembre del	
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	2018	2017
Caja efectivo	\$ 867.25	\$ 1,007.74
TOTALES	\$ 867.25	\$ 1,007.74

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

Durante el periodo del 2019 se procede a realizar varios pagos a los proveedores locales; durante el primer trimestre inicia la temporada costa lo cual favorece a los resultados de la empresa y se cancelan las obligaciones más emergentes.

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 27 de Marzo de 2019.