

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

REPALMENTOS S.A.

Al 31 de diciembre del 2016

1. Operaciones

REPALMENTOS S.A. es constituida 23 DE MARZO del 2009 y consta en el Registro Mercantil y su objeto social económico servicio de restaurante, bar y preparación de comidas y bebidas en general.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad Quito, Provincia de Pichincha, se encuentra ubicada en La Av. Isabel la Católica N24-535 y Luis Cordero.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos de REPALMENTOS S.A. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Mediante Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010, la Superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de hasta Cinco Millones de Dólares: y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Que el año se considerar el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Los ajustes efectuados al inicio y final del periodo de transición deberán registrar sus ajustes al 1 de enero del 2012.

Y en su artículo décimo segundo indica que:

Las empresas del tercer grupo pymes deberán preparar remitir a la superintendencia de compañías hasta el 31 de octubre del 2011 el cronograma de implementación de las NIIF PYMES, y las Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de transición hasta el 30 de noviembre del 2011.

La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES es al 31 de diciembre del 2012. Por tanto, la empresa no presento información comparativa de tales Estados financieros para un solo año.

Por este motivo la fecha de Transición a las NIIF PYMES es el comienzo de actividades al 1 de enero de 2011 (o de forma alternativa, el cierre de actividades al 31 de diciembre de 2010). La Compañía, no estaba obligada a realizar la implementación de NIIFs, ya que el organismo de control era Superintendencia de Bancos y Seguros.

REPALMENTOS S.A. presentó estados financieros anuales, según NEC.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

POLITICAS CONTABLES POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar de la misma hasta USA 4999,00 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice.

POLITICA CONTABLE: CAJA CHICA

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizará por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USD 200,00 hasta USD 500,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

POLITICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosas
CUENTAS POR COBRAR: son los registros de nuestros clientes por ventas

Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros. Según lo expuesto por la Sección 11y 12 de las NIIF para la PYMES; no ha sido aplicado.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

La política de un Sistema de Crédito menor a 30 días le exime de la presentación de Anexos a DINARDARP, de acuerdo a las políticas Internas establecidas en la Compañía

POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomará- como referencia Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 500,00 USD para considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Revelaciones

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

POLITICA CONTABLE: Ingresos por actividades Ordinarias

Los ingresos , se determinan por los servicios prestados de comida y restaurante al público en general.

RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE CAJA BANCOS.

3. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2015 y 2016:

CUENTA	2016	2015
Caja-Bancos	19.98	2076.37

4. Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2016:

CUENTA	2016	2015
Cientes	1259.06	0.00
Otras cuentas por Cobrar clientes	41672.89	7439.57
Otras cuentas por Cobrar	20621.93	96558.00
Crédito SRI RENTA A FAVOR.	11469.11	6272.70
CREDITO SRI IVA A FAVOR	3678.52	0.00
OTROS activos por imp. corrientes	0.00	263.33
INVENTARIOS	78447.46	106054.38
Otros activos corrientes	2701.00	403.08
TOTAL:	159849.97	217991.06

5. Cuentas por Pagar,

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2016 se forma de la siguiente manera

CUENTA	2016	2015
Cuentas por pagar accionistas	14044.29	
Cuentas por pagar proveedores	88660.85	126896.21
Préstamos de accionistas o socios	0.00	0.00
Otras cuentas por pagar no relacionadas	0.00	5914.30
Otras cuentas financieras no relacionadas	0.00	813.29
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	0.00	1917.20
Participación trabajadores	0.00	1537.86
Obligaciones con el IESS	48957.14	32627.89
Otros prest. Benefic. a empl.Nómina por pagar	5148.00	60531.46
Otras cuentas y doc. por pagar relacionados.	77714.75	0.00
Otros pasivos corrientes	0.00	3935.10
Jubilación patronal	0.00	3986.00
Desahucio	0.00	1162.00
TOTAL:	234525.03	239321.31

6. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2015 y 2016 el Patrimonio se establece así:

CUENTA	2016	2015
Capital social	800.00	800.00
Reservas legales	4074.23	4074.23
Reserva facultativa	5000.00	50000.00
Otras reservas	0.00	0.00
Utilidades no distrib.ejer. anteriores	64523.90	57726.56
Resultados Ejercicios anteriores	0.00	0.00
-Pérdida acum. Ejercicios anteriores	-13437.56	13437.56
Reserva de capital	0.00	0.00

Utilidad /PERDIDA del ejercicio	-55401.20	6797.34
TOTAL	5559.37	609960.57

7. Impuesto a la renta

(a) Tasa de impuesto-

No existe valor a pagar por impuesto a la renta, en el presente ejercicio económico 2016

(b) Dividendos en efectivos-

No se han realizado reparto de dividendos a accionistas desde el año 2013.

(c) Tasa de impuesto

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad -(pérdida)- contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2014 y 2015 son: Partida de Costos, además de los Gastos Administrativos.

(d) Por existir pérdida, no hay participación de 15 % a Trabajadores por el ejercicio 2016

8. Reformas tributarias-

En acorde a la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO el cual incluye reformas tributarias

Tasa de impuesto a la renta-

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2012 23%

Año 2013 en adelante 2015 22%

9. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2016 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros. No se han aplicado en su totalidad Normas Internacionales de Contabilidad bajo NIIF.

LA CONTADORA GENERAL

Padilla
MAGDALENA PADILLA V.
Mat. 4501

MPV

Magdalena C. Padilla V.
AUDITORA MATRICULA 4501
PERITOCONTABLE
C.M.A. Cámara de Comercio de Quito