

REGALHATS IMPORTACION EXPORTACION Y DISTRIBUCION CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2014

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

**NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

**Objeto Social**

La COMPAÑIA REGALHATS IMPORTACION EXPORTACION Y DISTRIBUCION, es una sociedad de responsabilidad limitada fue constituida en la ciudad de Quito el 20 de Marzo del 2012. Esta ubicada en la Av. De la Prensa N42-85 y Mariano Echeverría, con RUC 1792363195001, su actividad principal es la fabricación y distribución de sombreros.

**NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**a) Preparación de los estados financieros.**

Los estados financieros han sido elaborados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) y están basados en el costo de adquisición, para inventarios, inversiones, propiedad, planta y equipo, y patrimonio. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

**b) Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes**

Representan los derechos de cobro que tiene la empresa originados en el desarrollo de las actividades relacionadas con el giro del negocio. La empresa emite facturas al contado en ventas al por menor y con un crédito de 15 y 30 días en ventas al por mayor siendo nuestros clientes siempre puntuales en sus pagos.

**c) Inventarios**

Los inventarios se muestran al valor de costo promedio ponderado mensual ya sean por compras locales o por las importaciones de la materia prima para la elaboración de los sombreros.

**d) Propiedades, planta y equipo.**

Se muestran al costo de adquisición de acuerdo con lo establecido en la NIC 16 Y 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada, considerando un 10% de valor residual.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se imputan a los resultados del año en curso.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta en función de los años de vida útil, basados en los siguientes porcentajes anuales:

Muebles de Oficina	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación	33%
Maquinaria y Equipo	6.67%
Vehículos	10%

**NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EL EFECTIVO**

Este rubro está conformado por los siguientes valores:

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2014 *** en dólares ***
1.- Caja General	1.480,00
2.- Bancos	43.837,11
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>45.317,11</b>

1.- **Caja General:** Registra el valor cobrado por ventas en efectivo realizadas en el último día laborable del año 2014, este valor fue depositado en la cuenta bancaria que mantiene la empresa el primer día laborable del año 2015

2.- **Bancos:** Corresponde al saldo conciliado de la cuenta bancaria que mantiene la empresa Regal Hats Cia. Ltda. misma que detallo a continuación:

CUENTA	SALDO Al 31/12/2014 *** en dólares ***
Banco Pichincha 2100002407	43.837,11

**NOTA 4.- ACTIVO FINANCIERO**

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2014 *** en dólares ***
Cuentas por cobrar clientes	155.684,73
Provisión cuentas incobrables	(353,03)
Cuentas por Cobrar Empleados	99,84
Otras Cuentas por Cobrar	2.965,19
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>158.396,74</b>

**NOTA 5.- INVENTARIOS**

Esta cuenta registra el saldo al 31 de Diciembre del 2014, de los inventarios de materiales, mercaderías y materia prima que se encuentran valorados al precio de costo según se detalla:

CUENTAS	Al 31/12/2014 *** en dólares ***
Inventario de Materia Prima	55.753,38
Inventario de Productos Terminados	166.379,22
Inventario de Mercaderías comprados	2.228,84
Inventario de Suministros	40.366,30
Mercaderías en Transito	109.170,00
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>373.897,74</b>

**NOTA 6.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Esta cuenta registra los anticipos efectuados a proveedores nacionales por el valor de USD. 3.549,00 para la elaboración de materiales y trámites.

**NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Esta cuenta registra el pago del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios, incluye también el valor cancelado como anticipo de impuesto a la renta. Un detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2014	
	*** en dólares **	
Retenciones en la Fuente		1.684,57
Anticipo Impuesto a la Renta		10.476,74
Crédito Tributario 12% Compras		2.238,83
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>14.400,14</b>

**NOTA 8.- ACTIVO NO CORRIENTE**

La composición del saldo de los activos fijos de REGAL HATS CIA. LTDA, es como sigue:

CUENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2014	
	*** en dólares***	
Muebles y Enseres		6.961,86
Equipo y Maquinaria		52.012,87
Equipo de Computación		1.464,50
(-) Depreciación acumulada		(11.171,15)
Activo Intangible		1.340,00
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>50.609,10</b>

**NOTA 9.- PASIVOS CORRIENTES**

Registra el valor de las obligaciones contraídas por Regal Hats Cia. Ltda, y que deberán ser cancelados en el ejercicio económico 2015, el saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2014	
	*** en dólares ***	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
1. Cuentas por Pagar		8.541,61
2. Obligaciones con Instituciones Financieras Locales		80.000,00
3.- Provisiones		12.242,18
4.- Otras Obligaciones Corrientes		83.578,93
5.- Otros Pasivos Financieros		40.000,00
6.- Otros Pasivos Corrientes		1.044,23
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>225.406,95</b>

1.- Cuentas por Pagar: Registra el saldo por pagar a personas naturales y jurídicas por la compra de bienes y servicios.

2.- **Obligaciones con Instituciones Financieras Locales:** Se registra el valor de un préstamo otorgado por el Banco del Pichincha # 2170558-00 el 4 de Diciembre del 2014 con el interés del 11.20% anual a un plazo de 360 con amortización mensual.

3.- **Provisiones:** Son las provisiones de gastos realizados y devengados en el año 2014 y provisión de intereses que se van a pagar en el 2015.

4.- **Otras Obligaciones Corriente :** Esta cuenta registra los siguientes valores por cancelar a la Administración Tributaria, en concepto de impuestos cobrados en ventas y retenidos a los proveedores y con el IESS, el detalle de esta cuenta es el siguiente:

Cuentas	SALDO	
	Al 31/12/2014	
	*** en dólares ***	
IVA por Pagar		0,00
Retención 1%		67,54
Retención 2%		127,31
Retención 8%		160,00
Retención 10%		275,00
Retención IVA 30%		5,34
Retención IVA 70%		437,64
Retención IVA 100%		518,40
Impuesto a la Renta por pagar Empleados		124,84
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		38.754,33
IESS por Pagar		2.315,03
Beneficios de Ley a Empleados		10.006,82
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio		30.786,68
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>83.578,93</b>

5.- **Otros Pasivos Financieros:** En este rubro se registra la porción corriente de las obligaciones contratadas por la empresa según aprobación mediante acta de socios, de préstamos adquiridos con los Accionistas.

6.- **Otros Pasivos Corrientes:** En esta cuenta se registra el saldo por pagar a la Tarjeta de crédito VISA BANCO PICHUNCHA que mantiene la empresa para realizar compras varias.

#### NOTA 10.- PASIVO NO CORRIENTE

En esta cuenta se han registrado los préstamos a largo plazo según se detalla:

Cuentas	SALDO	
	Al 31/12/2014	
	*** en dólares ***	
1.- Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas		76.410,98
2.- Provisiones por Beneficios a Empleados		8.385,80
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>84.796,78</b>

1.- **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas:** Se registra los préstamos de accionistas a largo plazo aprobado según acta de socios de Mayo 2012.

2.- **Provisiones por Beneficios a Empleados:** Son los valores resultantes del estudio actuarial realizado por LOGARITMO para la jubilación patronal que es de USD. 6.444,92 y Desahucio USD. 1.940,88.

**NOTA 11.- PATRIMONIO**

El patrimonio de REGAL HATS CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:

CUENTAS	SALDO
	Al 31/12/2014 *** en dólares ***
Capital Suscrito	400,00
Reserva Legal	9.993,13
Ganancias Acumuladas	189.869,46
Resultados del Ejercicio	135.703,51
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>335.966,10</b>

**NOTA 12.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos generados por la venta de sombreros desde el 1ro de enero hasta el 31 de diciembre del 2014 se resumen de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO
	Al 31/12/2014 *** en dólares ***
Venta de Bienes	1.703.504,73
Descuento en ventas	(0,00)
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>1.703.504,73</b>

**NOTA 13.- COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION**

Registra el costo de venta de los Sombreros elaborados para la venta, mismos que se detallan a continuación:

CUENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2014 *** en dólares ***	
Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Cia.		3.255,82
- Inventario Final de Bienes no Producidos por la Cia.		(2.228,84)
Inventario Inicial de Materia Prima		90.157,18
Compras Netas Locales de Materia Prima		48.633,78
Importaciones de Materia Prima		1.001.441,10
- Inventario Final de Materia Prima		(55.753,38)
Inventario Inicial de Productos Terminados		219.564,53
- Inventario Final de Productos Terminados		(166.379,22)
Mano de Obra Directa		89.722,05
Sueldos y Salarios y demás Remuneraciones	66.464,12	
Beneficios Sociales	10.892,76	
Aporte a la Seguridad Social y Fondos de Reserva	<u>12.365,17</u>	
Gasto Planes de Beneficios a Empleados		2.180,12
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		2.710,08
Mantenimiento y Reparaciones		4.157,96
Suministros y Materiales		19.245,96
Otros Costos de Producción		42.430,51
Arriendo Taller	22.600,00	
Combustible Gas Caldero	6.215,13	

Energía Eléctrica	1.527,23	
Varios Costos de Producción	12.088,18	
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>1'299.137,68</b>

#### NOTA 14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se registran los egresos efectuados en el Área Administrativa de la empresa REGAL HATS CIA LTDA. para una adecuada operatividad mismos que detallo a continuación:

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2014 *** en dólares ***	
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones		65.209,47
Aportes a la Seguridad Social		11.860,03
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		7.165,34
Gasto Planes de Beneficios a Empleados		882,13
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales		19.275,00
Mantenimiento y Reparaciones		1.696,42
Gastos de gestión		3.019,46
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones		2.147,23
Notarios y Registradores de la Propiedad		748,28
Impuestos, Contribuciones y Otros		5.018,91
Depreciación Propiedad Planta y Equipo		1.713,34
Gastos de Viaje		4.423,31
Otros Gastos		10.873,53
Útiles de Oficina	2.364,44	
IVA que se carga al gasto	3.593,79	
Gastos de Condominio	1.430,00	
Varios Gastos	3.484,30	
<b>Total Gastos Administrativos al 31 de Diciembre 2014</b>		<b>134.031,45</b>

#### NOTA 15.- GASTOS DE VENTA

Los gastos correspondientes para realizar las ventas de la empresa son:

CUENTAS	SALDO Al 31/12/2014 *** en dólares ***	
Promoción y Publicidad		37.266,03
Transporte		2.066,07
<b>Total Gastos de Ventas al 31 de Diciembre del 2014</b>		<b>39.332,13</b>

**NOTA 16.- GASTOS FINANCIEROS**

Los gastos financieros generados por financiamiento de capital de trabajo son:

CUENTAS	SALDO
	Al 31/12/2014 *** en dólares ***
Intereses Préstamos a Terceros	5.667,06
Intereses Préstamos Accionistas	16.295,76
Intereses Banco Pichincha	3.095,04
So'ce	369,63
Comisiones Bancarias	331,50
<b>Total al 31 de Diciembre del 2014</b>	<b>25.758,99</b>

Juan Pablo Valladares  
Gerente general  
1802225597

Ana Bastidas Martínez  
Contadora  
RUC 1708482599001