

HERIT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

I. Notas de Carácter General:

Identificación de la Empresa y Actividad Económica.

Nota 1. Actividad Económica y de Operaciones

La empresa Herit Cía. Ltda., es una compañía limitada constituida el 30 de mayo del 2013, iniciando sus operaciones el 31 de julio del mismo año.

El objetivo social de la empresa es: Servicios de publicidad, asesoramiento en marketing, producción de televisión, radio, cine.
Comercialización de productos publicitarios. Venta al por mayor de maquinaria de industria gráfica, incluso sus partes y piezas. Planificación en proyectos de diseño gráfico impreso y digital

Al 31 de diciembre de 2013, la empresa Herit Agencia de Publicidad Cía. Ltda., con RUC 1792449405001, desarrolla sus actividades a través de su única oficina, ubicada en el Ecuador, ciudad de Quito, provincia de Pichincha, Cantón Quito, parroquia Benalcázar. Su domicilio fiscal es Mariana de Jesús E7-69 y Pradera.

El personal empleado para desarrollar sus actividades, es de 3 empleados, distribuidos, 2 en la parte directiva y 1 en la administrativa.

Nota 2. Declaración sobre cumplimiento de las NIC.

La empresa Herit por haberse constituido en mayo del 2013, adopta inmediatamente las Normas Internacionales de Información Financiera por exigencia de la Superintendencia de Compañías, y se cataloga como PYME.

Sus Estados Financieros están preparados bajo las exigencias de las NIC, buscando con ello proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y el flujo de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas así como de los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y de la responsabilidad en la gestión de los recursos.

Nota 3. Políticas contables.

Los Estados Financieros de la empresa Herit se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La empresa maneja las siguientes políticas contables para la preparación de sus Estados Financieros:

a. Declaración de Conformidad

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.Q.ICI.004 del 21 de Agosto de 2006, publicada en el registro oficial No. 348 de 4 de Septiembre del mismo año, dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2009, disposiciones que se han ido acatando de acuerdo a la naturaleza de cada compañía.

b. Base de medición

Los Estados Financieros están preparados en base al costo histórico.

c. Moneda Funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía.

d. Efectivo y efectivo equivalente

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los saldos mantenidos en caja, cuentas corrientes bancarias sin restricciones, depósitos a plazo y valores

negociables, cuyo vencimiento no supere a los 90 días, fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y sujetas a un riesgo poco significativo de cambios a su valor.

d. Activo Fijo

Los ítems de propiedad, planta y equipo son medidos al costo histórico menos la depreciación acumulada. El costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipo son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipo y son reconocidas netas dentro de "otros ingresos" en el resultado.

e. Depreciación

La depreciación es reconocida en el resultado en base a depreciación lineal sobre las vidas útiles de cada parte de un ítem de propiedad, planta y equipo.

f. Deterioro de activos

El valor de los activos fijos será revisado periódicamente para determinar si hay indicios de deterioro, cuando existen acontecimientos o circunstancias que indiquen que el valor del activo pudiera no ser recuperable. Cuando el valor del activo en libros excede el valor recuperable, se reconocerá una pérdida en el estado de resultados.

g. Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a largo plazo

La obligación neta relacionada con los beneficios a los empleados a largo plazo corresponde a la Jubilación Patronal que según las Normas Internacionales de Información Financiera, debe provisionarse para todos los empleados desde el primer día de trabajo, considerando las implicancias tributarias que este tipo de gasto representa. El valor determinado para esta cuenta lo determina una empresa especializada en el Estudio Actuarial.

h. Provisiones

Una provisión se reconoce si como resultado de un suceso pasado, la empresa posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, las

que se revisaran periódicamente y se ajustarán para reflejar una mejor estimación a la fecha de cierre de cada estado financiero.

La empresa provisiona obligaciones corrientes que deberán cancelarse en el ejercicio inmediato posterior a la presentación de balances, para el caso se provisiona los Beneficios de Orden Social.

i. Participación de los Trabajadores

La empresa distribuirá el 15% de la utilidad contable a sus trabajadores de acuerdo a las exigencias establecidas en el código de trabajo y demás entes reguladores, el pago se lo realizará directamente a los empleados y en las fechas respectivas de cancelación.

j. Ingresos

El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al método del porcentaje de terminación de la transacción a la fecha de presentación.

k. Reconocimiento de ingresos por venta

Los ingresos comprenden el valor razonable de los ingresos por venta de servicios, neto de impuesto al 12% del Valor Agregado.

l. Impuesto a la renta

Los activos y pasivos tributarios serán reconocidos y presentados por los montos que se espera recuperar o pagar al fisco. Las tasas de los impuestos y las leyes tributarias usadas para computar el monto serán las vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros.

Se reconocerán activos y pasivos por impuestos diferidos determinados en las diferencias temporales entre valor libro de activos y pasivos de los estados financieros y su base tributaria y sobre los montos de arrastre no utilizados de pérdidas tributarias y créditos tributarios. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se medirán a las tasas impositivas que se espera aplicar al periodo cuando el activo se realiza o se liquida el pasivo, con base a la legislación vigente al cierre de cada ejercicio.

II. Notas de Carácter Específico:

Denominación de Títulos y Cuentas.

NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Nota 1. Caja y Bancos

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		1.118,15
CAJA		5,95
CAJA CHICA	5,95	
BANCOS		
BANCO PROMERICA	1.112,20	1.112,20

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo muestra la disponibilidad que la empresa tiene en efectivo, está compuesto por un saldo en caja chica al final del periodo y por el saldo conciliado en la cuenta bancaria corriente de la compañía.

Nota 2. Cuentas por Cobrar Comerciales.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		9.593,42
MANUFACTURAS AM	7.372,94	
NORLOP S.A.	2.220,48	

La cartera por cobrar de HERIT, al 31 de Diciembre de 2013, corresponde únicamente a dos clientes, quienes están en el tiempo prudencial del crédito y que realizarán su cancelación en enero del año subsiguiente, sin embargo se ha registrado la provisión de incobrables.

Cuentas por Cobrar Clientes	9.592,72
(-) Provisión Incobrables	95,93

Nota 3. Otras cuentas por cobrar.

CUENTAS POR COBRAR OTROS	400,00
EMPLEADOS	400,00

Al cierre del ejercicio 2013, se realizaron préstamos a empleados, los valores no son relevantes pero deben expresarse como tal en los Estados Financieros.

Nota 4. Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Q	Descripción	Costo Histórico
	MUEBLES Y ENSERES	
1	Muebles y Enseres	1.050,00

Se detalla el Activo Fijo o Propiedad, Planta y Equipo con el que cuenta la compañía.

Nota 5. Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo.

Con relación al Activo Fijo la compañía cuenta únicamente con muebles y enseres, pues ha empezado sus actividades operativas y por el momento no ha podido incurrir en mayores cantidades de Activo Fijo. El Activo tiene 75 días en uso, por lo que su valor depreciado es de 21,88.

Q	Descripción	Fecha Adquisición	Costo Histórico	Depreciación Acumulada	Valor a Depreciar
	MUEBLES Y ENSERES				
1	Muebles y Enseres	15/10/2013	1.050,00	21,88	1.028,12

Política de Activación: Se estableció por escrito que los bienes que la empresa adquiera en calidad de Activo Fijo, serán activados cuando su valor de adquisición mínimo sea de USD 500,00, si este fuera inferior, será canalizado como gasto al ejercicio corriente.

Nota 6. Cuentas por pagar comerciales.

CUENTAS POR PROVEEDORES	
DETALLE	VALORES
POR PAGAR A PROVEEDORES VIGENTES	6.994,14
TOTAL	6.994,14

La obligaciones por pagar se cancelan dentro de los plazos que corresponden, el tiempo estimado es de máximo 30 días, estos valores citados, serán liquidados a inicios del año 2014.

Nota 7. Otras Cuentas por Pagar.

7.1. Obligaciones Fiscales y de Orden Social

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
RETENCIONES FISCALES DE LEY	386,91
OBLIGACIONES IESS	258,00
BENEFICIOS DE ORDEN SOCIAL	471,00
TOTAL	1.115,91

15% PARTICIPACION TRABAJADORES	
15% TRABAJADORES	398,09
TOTAL	398,09

IMPUESTO A LA RENTA	
IMP. A LA RENTA DEL EJERCICIO	12,39
TOTAL	12,39

Se detallan las diferentes partidas de otras obligaciones por pagar, clasificadas en obligaciones con la administración tributaria, el IESS y Beneficios a empleados, así como el 15% trabajadores del ejercicio corriente y el impuesto a la renta, estas se liquidarán en las fechas estipuladas por los órganos de control.

Nota 10. Capital.

NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS			
Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Nacionalidad	Acciones o Aportaciones
1712064896	HERNANDEZ PATIÑO GALO ROBERTO	ECUATORIANA	200,00
1707141659	ITURRALDE GUERRERO ERNESTO FELIX	ECUATORIANA	200,00
TOTAL APORTES DE CAPITAL			400,00

El Capital Social de la compañía está integrado por 400 acciones a razón de 1,00 cada una y se encuentra distribuido de acuerdo al cuadro anterior.

Con relación al 2013, de la utilidad contable, se liquidó el 15% trabajadores, el impuesto a la renta, y se registró la Reserva Legal, quedando como resultado neto del ejercicio 1.671,55 para ser distribuido en el año 2014 o como lo decidan los socios.

El Patrimonio de Herit, queda distribuido de la siguiente manera.

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESERVA LEGAL	87,98
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.671,55
TOTAL APORTES DE CAPITAL	2.159,53

NOTAS AL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Nota 11. Ventas Netas.

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES		32.729,66	
VENTAS 12%	32.729,66		
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	0,00	0,00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		48,62	
DIFERENCIAS A FAVOR	48,62		
TOTAL INGRESOS			32.778,28

El giro operativo del negocio es la venta de publicidad y producción, grabada con tarifa 12%, se reportó también diferencias a favor por valores irrelevantes pero están tomados y expresados en el Estado de Resultado Integral.

Nota 12. Costo de Ventas.

<u>COSTO DE VENTAS</u>	
<u>COSTOS</u>	
<u>COSTO DE VENTAS</u>	
COMPRAS PRODUCCION	21.580,47
<u>OTROS COSTOS</u>	
OTROS COSTOS	408,92
TOTAL COSTOS	

El costo de Ventas para HERIT, se expresa como compras producción, incluyendo producción interna y externa, y compras digitales como otros costos.

Nota 13. Gasto de Administración.

<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	
SUELDOS Y SALARIOS	5.800,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	704,70
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	854,34
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSON.	615,68
AGUA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	17,86
DEPRECIACIONES	21,88
GASTOS FINANCIEROS	24,60
CUENTAS INCOBRABLES	95,93
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>8.134,99</u>

Se detallan en el cuadro anterior los Gastos Administrativos incurridos durante el ejercicio 2013, se expresa de acuerdo a su naturaleza y establecido para el giro operativo de la actividad económica de la empresa analizada.

Nota 14. Participación Trabajadores

<u>HERIT CIA. LTDA.</u>	
<u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>	
<u>EJERCICIO 2013</u>	
UTILIDAD CONTABLE	2.653,90
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	398,09
UTILIDAD DESPUES DEL 15% TRABAJADORES	2.255,82
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00
BASE IMPONIBLE	2.255,82

Como resultado del ejercicio 2013, se obtuvo una utilidad contable de 2.653,90, de la que se asigna el 15% de participación a los trabajadores por 398,09.

Este 15% se distribuirá de acuerdo a las cargas familiares de cada empleado y al número de días trabajados en la organización, según disposiciones y reglamentos amparados en el Código de Trabajo y demás entes reguladores.

El plazo de pago es el 15 de Abril de 2014

Nota 15. Impuesto a la Renta

HERIT CIA. LTDA. CONCLUCION TRIBUTARIA EJERCICIO 2013	
UTILIDAD CONTABLE	2.653,90
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	398,09
UTILIDAD DESPUES DEL 15% TRABAJADORES	2.255,82
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00 0,00
BASE IMPONIBLE	2.255,82
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	496,28
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA	1.759,54

Luego de distribuir el 15% trabajadores como resultado del ejercicio 2013, se procedió a calcular el impuesto a la renta, que para el este ejercicio es el 22%, causando un impuesto a la renta de 496,28. Durante el ejercicio 2012 los clientes nos han retenido 483,89, lo que implica que se genera un valor a pagar de 12,39.

Nota 16. Anticipo de Impuesto a la Renta 2014

CALCULO DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2014			
PARTIDAS	PORCENTAJES	BASES	IMPUESTO
PATRIMONIO TOTAL	0,20%	2.159,53	4,32
ACTIVO TOTAL	0,40%	12.043,06	48,17
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	0,20%	30.124,38	60,25
INGRESOS GRAVADOS	0,40%	32.778,28	131,11
TOTAL		77.105,25	243,85

ANTICIPO 2014	243,85
RETENCIONES 2013	483,89
SALDO	-240,04

Art. 96. - "2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

b.2.- Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

La empresa Herit procedió a calcular el anticipo de impuesto a la renta para el ejercicio 2014 establecido por el Servicio de Rentas Internas, y para el caso, no hay obligación a pagar en vista de que el valor calculado como anticipo es menor a las retenciones efectuadas durante el año 2013.

NOTAS AL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Nota 17. Capital Social

Al cierre del ejercicio 2013, el capital social se mantiene en \$400,00, pero el Patrimonio se ve afectado por las variaciones que se realizaron durante el ejercicio, siendo estas Reservas y la Utilidad Neta del ejercicio.

PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	400,00
RESERVA LEGAL	87,98
RESULTADO DEL EJERCICIO	1.671,55
TOTAL APORTES DE CAPITAL	2.159,53

Nota 18. Utilidad Neta del Ejercicio

La utilidad del ejercicio 2013 fue de 2.653,90, esta fue distribuida a las diferentes partidas de la siguiente manera:

ASIENTO DISTRIBUCIÓN UTILIDAD 2013		
DETALLE	DEBE	HABER
Utilidad del Ejercicio	398,09	
15% Trabajadores		398,09
Utilidad del Ejercicio	496,28	
Impuestos Retenidos Clientes		483,89
Impuesto a la Renta por Pagar		12,39
Utilidad del Ejercicio	87,98	
Reserva Legal		87,98
TOTAL	982,35	982,35

NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO-MÉTODO DIRECTO

Nota 19. Flujo de Efectivo por Actividades de Operación

Recibido de Clientes	22.785,56
Pagado a Proveedores	-21.624,83
Pago y por cuenta a empleados	729,00
Otros pagos por actividades de operación	-96,98
Intereses Bancarios Pagados	-24,60
Total Actividades de Operación	1.768,15

Como resultado del Flujo de Efectivo por Actividades de Operación se obtuvo un resultado final de 1.768,15, en el cuadro anterior se exponen las fuentes y usos de las diferentes partidas.

Nota 20. Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión

Propiedad, Planta y Equipo	
Fijo Depreciable	
/Muebles y Enseres	(1.050,00)

La empresa adquirió 1.050,00, que para el flujo de efectivo constituye un desembolso por adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.

Nota 21. Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento

Para el flujo de efectivo por Financiamiento se ha considerado el valor de 400,00 aportado como Capital Social para la constitución de la compañía.

La sumatoria de los diferentes rubros del Flujo de Efectivo nos da como resultado la cantidad de 1.118,15 equivalentes a la variación de efectivo al final del periodo 2013.

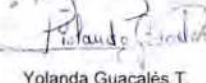
CONCLUSIÓN:

Se han expresado las diferentes Notas a los cuatro estados financieros exigidos por la Superintendencia de Compañías en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Declaramos que lo que en el presente documento se expone, está elaborado en función a los requerimientos de cada normativa, sin embargo y si es necesario proporcionar mayor información sobre el informe, estaremos gustosos de responder a sus inquietudes.

Cordialmente,
HERIT CIA. LTDA.


Roberto Hernández P.
Gerente General
C.I. 1712064896


Yolanda Guacalés T.
Contadora General
RUC 0401397120001

Quito, Marzo 2014