

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**COMERCIALIZADORA HAL ROB
HALROB - HERRERA CIA. LTDA.**

PERIODO FINANCIERO 2015

**RUC: 1792579880001
Expediente: 702188**

ABRIL - 2016

NOTA 1

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROBE-HERRERA CIA. LTDA. se constituyó como compañía mediante escritura pública, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Juan Martínez 177 y Francisco de Orellana - Quito.

La compañía según su estatuto, operará y se dedicará a lo siguiente: maquilación, elaboración, confección o fabricación, transformación, envasado, almacenaje, distribución, así como también la compra, venta, importación, exportación, por sí misma o por terceros, de toda clase de juguetes, cosméticos, aerosoles, insumos y productos de bazar.

NOTA 2

BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad 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. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las *políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.*

NOTA 3

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente en el caso que los tuviera.

Activos Financieros

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 90 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Inventarios

Los inventarios son los productos o bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

Propiedad, planta y equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa no ha revalorizado ningún activo fijo.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil se registran en gastos de mantenimiento afecta a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Vida útil

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

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: Los gastos de investigación y las licencias de software propio de la compañía, adquiridos que se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de 10 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.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense 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.

Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada periodo y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. *Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan*
El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB - HERRERA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 4

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Código	DETALLE	dic-14		dic-15
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	BANCOS LOCALES			
	Banco de Guayaquil	-	-	14,292.60
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES			14,292.60

NOTA 5

ACTIVOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

DETALLE	dic-14		dic-15
	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados (locales y exterior)			3,744.43
Provisión Cuentas Incobrables			
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS			3,744.43

NOTA 6

INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:		dic-14		dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Inventario Producto terminado y en almacen			319,226.93
	Inventario de Materia Prima			298,088.59
	(-) Provisión de Inventarios por baja rotación			
	TOTAL INVENTARIOS			617,315.52

NOTA 7**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:		dic-14		dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)			101,844.05
	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)			368.45
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			102,212.50

NOTA 8**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:		dic-14		dic-15
Código	DETALLE	ADICIONES (RETROS)	ADICIONES RETROS	ADICIONES (RETROS)
	Muebles y Enseres			3,443.02
	Máquinas y Equipos			103,712.43
	Equipo de Computación			2,555.62
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo			-1,870.62
	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (año)			107,840.45

La empresa ha iniciado su actividad económica por lo tanto todos sus activos fijos han sido adquiridos durante esete año 2015.

NOTA 9**ACTIVOS INTANGIBLES**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:		dic-14		dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Otros Activos Intangibles (marcas y patentes)		-	150,000.00
	Otros Activos Intangibles (moldes)			4,000.00
	(-) Amortización intangibles			-1,583.33
	(-) Deterioro acumulado de activo intangible			
	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES			152,416.67

total activo 997,822.17

PASIVO CORRIENTE**NOTA 10****CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:		dic-14		dic-15
Código	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Proveedores Locales			63,130.25
	Proveedores del Exterior			64,265.70
	Provisiones servicios por pagar			25,515.33
	Cuentas por pagar Accionistas			736,704.11
	Otras cuantas por Pagar			62,137.86
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			951,753.25

NOTA 11**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Código	DETALLE	dic-14		dic-15
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Con la Administración Tributaria			5,922.03
	Obligaciones con el IESS			3,934.59
	Sueldos y Beneficios de Ley a empleados			18,233.14
	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio			
	Otras obligaciones corrientes			
	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			28,089.76

NOTA 12**CAPITAL SOCIAL**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Código	DETALLE	dic-14		dic-15
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado			
	Robert Herrera Nuñez 20%			21,294.00
	Bertha Cumanda Nuñez 20%			21,294.00
	Emily Herrera Morales 20%			19,656.00
	Roberth Herrera Morales 20%			19,656.00
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			81,900.00

NOTA 13**RESULTADOS**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Código	DETALLE	dic-14		dic-15
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Resultado Contable del Periodo			-63,920.84
	Impuesto a la renta periodo actual			
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS			-63,920.84

Este resultado se debe a que la empresa a iniciado sus actividades economicas en el año 2015

NOTA 14**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

Diciembre del año 2015

INGRESOS OPERACIONALES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Código	DETALLE	dic-14	dic-15
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas		45,617.52
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		45,617.52

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

dic-14	dic-15
--------	--------

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia.		
	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía		22,303.98
	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía		-3,876.63
	MATERIALES UTILIZADOS		
	(+) Inventario inicial de materias primas		
	(+) Compras netas locales de materia prima		171,009.21
	(+) Importaciones de materia prima		442,429.68
	(-) Inventario final de materia prima		-298,088.59
	(-) Inventario final de productos terminados		-315,350.30
	(+) Ajustes por transferencia de costos		15,233.60
	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
	Sueldos y Beneficios sociales		3,960.19
	Gastos planes de beneficios a empleados		-
	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
	Depreciación propiedades planta y equipo		1,874.37
	Mantenimiento y reparaciones		58,461.32
	Otros Costos de producción		503.03
	TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION		98,459.86

GASTOS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Código	DETALLE	dic-14 VALOR US\$	dic-15 VALOR US\$
	Gastos de Venta		3,471.79
	Gasto de Administración		7,107.88
	Total Gastos de Venta y Administrativos		10,579.67
	Otros Gastos Financieros		490.30
	Otros Gastos		8.53
	Total Otros Gastos		498.83
	TOTAL GASTOS Y GASTOS		11,078.50

NOTA 15

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2015:

Cuentas SRI	DETALLE	dic-14 VALOR US\$	dic-15 VALOR US\$
301 - 802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta		-63,903.69
803	(-) 15% Participación a Trabajadores		
806	(+) Gastos no Deducibles Locales		17.15
811	(-) Amortización de Pérdidas		
819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		-63,886.54
849	Impuesto a la Renta Causado(2.2%)		-
	IMPUESTOS CORRIENTE POR PAGAR		
849	Impuesto Causado		
851	Anticipo determinado declaración periodo anterior		
855	Retenciones del Impuesto a la Renta		368.45

859	Credito tributario años pasados		
851	Credito tributario salida de divisas		
866	Saldo a Favor del contribuyente		368.45
876	Anticipo determinado proximo año		
871	Anticipo a Pagar 1ra cuota	-	-
872	Anticipo a Pagar 2da cuota	-	-

NOTA 16
APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios.
adicional cabe indicar que los resultados de los estados financieros se deben a que la empresa ha iniciado sus actividades económicas a partir del mes de abril del año 2015.



Robert Stalin Herrera Nuñez