

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

PERIODO FINANCIERO 2017

RUC: 1792579880001

Expediente: 702188

JULIO - 2018

NOTA 1

INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

La Empresa COMERCIALIZADORA HAL ROB HERRERA CIA. LTDA. se constituyó como compañía mediante escritura pública de fecha 17/4/15, otorgada ante el Notario Publico Trigesimo Sextor de la ciudad de Quito.

La compañía, tiene su domicilio social y oficinas centrales en Juan de Dios Martínez 177 y Francisco de Orellana, de la ciudad de Quito cuya actividad principal es la fabricación de espumas de jabón.

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 y deudas a largo plazo 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 de contado o con un periodo medio de cobro dentro de los 30 días.

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. Más por la naturaleza del negocio no se ha aplicado durante los 3 últimos años debido a que todas las ventas son pagos de contado y no existen saldos de cuentas por cobrar.

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 estadounidenses 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 período 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 que está en funcionamiento.

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; entendiendo 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 2017**(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 2017:		dic-16		dic-17
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	BANCOS LOCALES			
	Banco de Guayaquil	501	-6,639	7,140
	Banco del Austro	290	0	0
	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	791	-6,639	7,140

Bancos : corresponde a saldos positivos del banco que mantiene la empresa en el sistema financiero, los valores negativos como sobregiros, son contempladas dentro del pasivo de la compañía

NOTA 5**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:		dic-16		dic-17
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Anticipo proveedores locales	73,401	69,660	3,741
	Anticipos Servicios y Honorarios	-	-1,928	1,928
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR	73,401	67,732	5,669

NOTA 6**INVENTARIOS**

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:		dic-16		dic-17
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Inventario Producto terminado	220,370	-260,298	480,668
	Inventario de Materia Prima	839,968	537,434	302,534
	(-) Provisión de Inventarios por baja rotacion			
	TOTAL INVENTARIOS	1,060,338	277,136	783,202

NOTA 7

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Muebles y Enseres	3,443	-	3,443
	Máquinas y Equipos	220,405	-142,465	362,870
	Equipo de Computación	-	-	-
	Vehículos, equipo de transporte	31,672	-	31,672
	Instalaciones y montajes	5,079	-	5,079
	Equipo electrónico	3,120	-4,784	7,905
	Herramientas	-	-961	961
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-15,829	28,905	-44,734
	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	247,891	-119,306	367,197

NOTA 8

ACTIVOS INTANGIBLES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Marcas y Patentes	150,000	-	150,000
	Moldes	28,500	-	28,500
	(-) Amortizacion intangibles	-21,271	27,250	-48,521
	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	157,229	27,250	129,979

NOTA 9

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Banco del Austro	616,999	616,999	-
	Sobregiro bancario	-	-12,410	12,410
	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	616,999	604,589	12,410

NOTA 10

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Proveedores Locales	65,416	-93,482	158,898
	Proveedores del Exterior	-	-178,635	178,635
	Provisiones servicios por pagar	-	-1,710	1,710
	Cuentas por pagar Accionistas	673,006	-26,914	699,919
	Anticipo clientes	-	-221,188	221,188
	Otras cuentas por Pagar	124,316	37,084	87,232
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	862,738	-484,844	1,347,582

NOTA 11

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Obligaciones con el IESS	3,907	-1,151	5,058
	Sueldos x pagar	18,252	-8,593	26,845
	Décimo Tercer Sueldo		-596	596
	Décimo Cuarto Sueldo	-	-406	406
	Vacaciones	1,678	-1,812	3,490
	TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23,837	-12,559	36,396

NOTA 12

IMPUESTOS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Con la Administración Tributaria IVA	179,092	42,277	136,815
	Crédito tributario a favor de la empresa (I Renta)	3,174	-9,002	12,176
	Crédito Tributario ISD	3,106	-	3,106
	Iva retenido	7,507	5,129	2,378
	Retenciones en la fuente	4,871	2,936	1,935
	TOTAL IMPUESTOS	197,750	41,340	156,410

NOTA 13

OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Provisión jubilación patronal	420.00	-750	1,170.00
	Provisión por deshaucio	569.00	-864	1,433.00
301	TOTAL OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES	989.00	-1,614.00	2,603.00

Los saldos de las provisiones generadas, se encuentra conforme al estudio actuarial realizado por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA.

NOTA 14

PATRIMONIO

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	DETALLE	dic-16		dic-17
		VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Capital Suscrito o asignado	327,600	-	327,600
	Resultados acumulados	-63,921	55,598	-119,519
	Resultado del ejercicio	-55,598	73,076	-128,674
301	TOTAL PATRIMONIO	208,081	128,674	79,407

El capital Social de la empresa está constituido por 327. 600 participaciones de \$ 1.00 dólares de los Estados Unidos de América, cada una.

NOTA 15

CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

		<i>dic-16</i>		<i>dic-17</i>
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Roberto Herrera Nunez 26%	85,176	-	85,176
	Bertha Cumanda Nuneza 26%	85,176	-	85,176
	Emily Herrera Morales 24%	78,624	-	78,624
	Roberth Herrera Morales 24%	78,624	-	78,624
301	TOTAL CAPITAL SOCIAL	327,600	-	327,600

NOTA 16

INGRESOS OPERACIONALES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

		<i>dic-16</i>	<i>dic-17</i>
	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Ventas	893,408	1,312,166
	Descuento en ventas		
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	893,408	1,312,166

NOTA 17

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

		<i>dic-16</i>	<i>dic-17</i>
	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	3,877	
	(+) Inventario inicial de Productos terminados	315,350	220,370
	(-) Inventario final de productos terminados	-220,370	-480,668
	(+) Inventario inicial de materias primas	298,089	839,968
	(+) Compras netas locales de materia prima	316,921	247,916
	(+) Importaciones de materia prima	757,604	419,628
	(-) Inventario final de materia prima	-839,968	-302,534
	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		
	Sueldos y beneficios sociales	26,163	42,477
	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
	Depreciación propiedades planta y equipo	10,247	25,194
	Amortizaciones de Activos intangibles	19,687	27,250
	Mantenimientos y Reparaciones	111,599	25,716
	Arriendos	-	108,000
	Servicios públicos	-	6,838
	Otros costos de Producción	17,300	255,909
	TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION	816,499.00	1,436,063.55

NOTA 18

GASTOS DE VENTAS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:		<i>dic-16</i>	<i>dic-17</i>
	GASTOS DE VENTAS	VALOR US\$	VALOR US\$
	<i>Servicios</i>	96,886	206
	<i>Gastos de viaje</i>	5,750	8,189
	<i>Transporte</i>	1,653	4,851
	Total Gastos de Venta	104,289	13,246

NOTA 19

GASTOS ADMINISTRATIVOS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:		<i>dic-16</i>	<i>dic-17</i>
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR US\$	VALOR US\$
	<i>Seguridad Social</i>	763	432
	<i>Honorarios y servicios</i>	-	20,114
	<i>Depreciaciones</i>	3,711	5,184
	<i>Suministros y Herramientas</i>	319	4,443
	<i>Seguros</i>	1,546	-
	<i>Impuestos, Contribuciones y Otros</i>	2,258	1,017
	<i>IVA que se carga al gasto</i>	1,669	-
	<i>Servicios públicos</i>	113	-
	<i>Gastos no deducibles</i>	-	1,888
	Total Gastos Administrativos	10,379	33,078

NOTA 20

GASTOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:		<i>dic-16</i>	<i>dic-17</i>
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR US\$	VALOR US\$
	<i>Intereses</i>	17,021	10,538
	<i>Gastos bancarios</i>	819	357
	Total Gastos Financieros	17,840	10,895

NOTA 21

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2017:

	<i>dic-16</i>	<i>dic-17</i>
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	-55,598	-128,674
(-) 15% Participación a Trabajadores		
(+) Gastos no Deducibles Locales	134	1,888
(-) Amortización de Pérdidas		
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos—>	-55,465	-126,786
Impuesto a la Renta Causado(22%)		-
IMPUESTOS CORRIENTE POR PAGAR		
Impuesto Causado		
Anticipo determinado declaracion periodo anterior		
Retenciones del Impuesto a la Renta	2,806	9,002
Credito tributario años pasados	368	3,174
Saldo a Favor del contribuyente	3,174	12,176
Credito tributario salida de divisas	3,106	3,106

NOTA 22

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichos extractos reposan en los archivos financieros de la compañía firmados por el Gerente General y Contador.


Gerente General

