

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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

**PERIODO FINANCIERO 2018**

**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 estado unidenses, 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 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 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 2018**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

**NOTA 4**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:</i>		<i>dic-17</i>		<i>dic-18</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	<b>VALOR US\$</b>
	<b>BANCOS LOCALES</b>			
	Banco de Guayaquil	7,140	-12,954	20,094
	Banco del Austro	0	-1,796	1,796
	<b>TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>7,140</b>	<b>-14,750</b>	<b>21,890</b>

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

**NOTA 5**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:</i>		<i>dic-17</i>		<i>dic-18</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Distribuidores	-	-377,503	377,503
	Anticipo proveedores locales	3,741	-15,589	19,330
	Anticipos Servicios y Honorarios	1,928	1,928	-
	(-) Provisiones Ctas. Incobrables	-	3,775	-3,775
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS X COBRAR</b>	<b>5,669</b>	<b>-387,389</b>	<b>393,058</b>

**NOTA 6**

**INVENTARIOS**

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:</i>		<i>dic-17</i>		<i>dic-18</i>
	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	<b>VALOR US\$</b>
	Inventario Producto terminado	480,668	480,668	-
	Inventario de Materia Prima	302,534	267,560	34,974
	(-) Provisión de Inventarios por baja rotacion			
	<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>783,202</b>	<b>748,228</b>	<b>34,974</b>

## NOTA 7

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Muebles y Enseres	3,443	-	3,443
	Máquinas y Equipos	362,870	-2,161	365,031
	Vehículos, equipo de transporte	31,672	-	31,672
	Instalaciones y montajes	5,079	-	5,079
	Equipo electrónico	7,905	-682	8,587
	Herramientas	961	-	961
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-44,734	41,430	-86,164
	<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)</b>	<b>367,197</b>	<b>38,586</b>	<b>328,610</b>

## NOTA 8

### ACTIVOS INTANGIBLES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Marcas y Patentes	150,000	-	150,000
	Moldes	28,500	-	28,500
	(-) Amortización intangibles	-48,521	26,229	-74,750
	<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>129,979</b>	<b>26,229</b>	<b>103,750</b>

## NOTA 9

### OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Banco del Austro	-	-	-
	Sobregiro bancario	12,410	12,410	-
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>12,410</b>	<b>12,410</b>	<b>-</b>

## NOTA 10

### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Proveedores Locales	158,898	158,898	-
	Proveedores del Exterior	178,635	178,635	-
	Proveedores servicios por pagar	1,710	1,681	29
	Anticipo clientes	221,188	220,471	718
	Otras cuentas por Pagar	87,232	-136,349	223,581
	Intereses por Pagar	-	-163,711	163,711
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>647,663</b>	<b>259,624</b>	<b>388,039</b>

## NOTA 11

### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:

		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Obligaciones con el IESS	5,058	1,917	3,141
	Sueldos a pagar	26,845	12,109	14,736
	Décimo Tercer Sueldo	596	208	388
	Décimo Cuarto Sueldo	646	0	646
	Vacaciones	3,490	372	3,118
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>36,635</b>	<b>14,607</b>	<b>22,028</b>

## NOTA 12

### IMPUESTOS

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:

		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Con la Administración Tributaria IVA	136,816	78,421	58,395
	Crédito tributario a favor de la empresa (I Renta)	12,176	-18,203	30,379
	Crédito Tributario ISD	3,106	0	3,106
	Iva retenido	2,378	2,048	330
	IVA Ventas	-	-69,843	69,843
	Retenciones en la fuente	1,935	517	1,418
	<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>156,411</b>	<b>(7,060)</b>	<b>163,471</b>

## NOTA 13

### OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:

		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Provisión jubilación patronal	1,170.00	-463	1,633.00
	Provisión por deshaucio	1,433.00	-325	1,758.00
301	<b>TOTAL OBLIGACIONES POR BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>2,603.00</b>	<b>-788.00</b>	<b>3,391.00</b>

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 2018:

		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Capital Suscrito o asignado	327,600	-170,000	497,600
	Resultados acumulados	-119,519	128,675	-248,194
	Resultado del ejercicio	-128,674	-137,121	8,447
301	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>79,407</b>	<b>-178,446</b>	<b>257,853</b>

El capital Social de la empresa está constituido por 497.600 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 2018:		dic-17		dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	DIFERENCIAS	VALOR US\$
	Roberto Herrera Nimez 26%	85,176	-44,200	129,376
	Bertha Cumanda Nuncza 26%	85,176	-44,200	129,376
	Emily Herrera Morales 24%	78,624	-40,800	119,424
	Robertt Herrera Morales 24%	78,624	-40,800	119,424
301	<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>327,600</b>	<b>-170,000</b>	<b>497,600</b>

## NOTA 16

### INGRESOS OPERACIONALES

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17	dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	Ventas	1,312,166	2,055,259
	Descuento en ventas		
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>1,312,166</b>	<b>2,055,259</b>

## NOTA 17

### COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17	dic-18
	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
	Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	-	
	(+) Inventario inicial de Productos terminados	220,370	480,668
	(-) Inventario final de productos terminados	-480,668	-
	(+) Inventario inicial de materias primas	839,968	302,534
	(+) Compras netas locales de materia prima	247,916	155,358
	(+) Importaciones de materia prima	419,628	395,245
	(-) Inventario final de materia prima	-302,534	-34,974
	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
	Sueldos y beneficios sociales	42,477	119,028
	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		
	Depreciación propiedades planta y equipo	-	36,246
	Amortizaciones de Activos Intangibles	-	26,516
	Mantenimientos y Reparaciones	25,716	58,036
	Arrendos	108,000	-
	Servicios públicos	6,838	20,793
	Otros costos de Producción	255,909	83,008
	<b>TOTAL COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION</b>	<b>1,383,620.00</b>	<b>1,642,458.52</b>

## NOTA 18

### GASTOS DE VENTAS

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:</i>		<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
	<i>Servicios</i>	206	-
	<i>Gastos de viaje</i>	8,189	8,100
	<i>Transporte</i>	4,850	5,544
	<b>Total Gastos de Venta</b>	<b>13,245</b>	<b>13,644</b>

## NOTA 19

### GASTOS ADMINISTRATIVOS

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:</i>		<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
	<i>Seguridad Social</i>	432	-
	<i>Honorarios y servicios</i>	20,114	17,702
	<i>Depreciaciones</i>	5,184	5,184
	<i>Suministros y Herramientas</i>	4,443	766
	<i>Publicidad</i>	-	2,000
	<i>Arriendos</i>	-	162,000
	<i>Impuestos, Contribuciones y Otros</i>	1,017	2,086
	<i>IVA que se carga al gasto</i>	-	-
	<i>Otros gastos</i>	-	16,239
	<i>Gastos no deducibles</i>	1,888	16,414
	<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>33,078</b>	<b>222,391</b>

## NOTA 20

### GASTOS FINANCIEROS

<i>Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:</i>		<i>dic-17</i>	<i>dic-18</i>
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
	<i>Intereses</i>	10,538	167,486
	<i>Gastos bancarios</i>	357	832
	<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>10,895</b>	<b>168,318</b>

## NOTA 22

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle al 31 de diciembre del año 2018:		dic-17	dic-18
DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	-128,674	8,447	
(-) 15% Participación a Trabajadores		-1,267	
(+) Gastos no Deducibles Locales	1,888	86,271	
(-) Amortización de Pérdidas			
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b> ----->	<b>-126,786</b>	<b>93,450</b>	
Impuesto a la Renta Causado(25%)		23,363	
<b>IMPUESTOS CORRIENTE POR PAGAR</b>			
Impuesto Causado			
Anticipo determinado declaracion periodo anterior			
Retenciones del Impuesto a la Renta	9,002	18,204	
Credito tributario años pasados	3,174	12,176	
	<b>12,176</b>	<b>7,017</b>	
Credito tributario salida de divisas	3,106	3,106	
<b>Saldo a Favor del contribuyente</b>	<b>15,282</b>	<b>10,122</b>	

## 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.



Bertha Cúmandá Nuñez Nuñez  
Gerente General