

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

KAROLINA HERRERA CIA

AL 31 DE DICIEMBRE 2015

KAROLINA HERRERA CIA LTDA ES UNA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA RADICADA EN EL ECUADOR. EL DOMICILIO DE SU SEDE SOCIAL ESTA UBICADO EN LA AVENIDA REPÚBLICA E2-118 Y AZUAY. LA ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA EMPRESA SON LAS PROMOCIONES COMERCIALES.

Los Estados Financieros de la Compañía Karolina Herrera Cía. Ltda. Se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niff para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos que corresponde a la Unidad Monetaria del Ecuador.

Los Estados Financieros de la Compañía Karolina Herrera comprenden:

- El Estado de Situación Financiera o Balance General donde se encuentran clasificadas las cuentas en Activos Corrientes, Activos no Corrientes, Pasivos Corrientes, Pasivos No Corrientes y Patrimonio. La sub clasificación de los Activos Corrientes son El Efectivo y Equivalentes de Efectivo donde se encuentra la subcuenta Banco Pichincha Karolina Herrera. La Cuenta Instrumentos Financieros Básicos contiene las Cuentas por Cobrar Clientes, Las Cuentas por Cobrar Terceros. La Cuenta Activo Pre pagado contiene a las subcuentas Retención Impuesto Renta Clientes, Crédito Tributario Impuesto Renta, Sueldos y salarios pagados por adelantado, Servicios de Impulsación y Degustación pagados por adelantado. A parte se encuentra la Clasificación de Activos No Corrientes con su sub clasificación Propiedad Planta y Equipo: Muebles de Oficina, Equipo de Computación y Software, Equipo de Oficina, Vehículos. Le sigue la Clasificación de Depreciación Acumulada Normal. La Tercera sub clasificación del Activo No Corriente es el Activo Diferido. La siguiente sub clasificación es Los Préstamos a Largo Plazo y dentro de ella se encuentra la cuenta Préstamos otorgados a empleados.

En lo que respecta a los Pasivos Corrientes se encuentra la primera sub clasificación de los Instrumentos Financieros Básicos: Cuentas por pagar proveedores, Cuentas por pagar terceros, Cuentas por pagar impulsadoras. Dentro de los Pasivos Corrientes También se encuentran un grupo de cuentas denominadas Otras Obligaciones por pagar Y sus sub clasificaciones son: Retenciones Fuente Por Pagar, Iva a Pagar, Provisión Jubilación Patronal y Desahucio, 15% trabajadores a Pagar, Impuesto Renta a Pagar.

A parte se presentan el grupo de cuentas de Pasivos a Largo plazo con dos Sub clasificaciones, la primera es Instrumentos Financieros Básicos al Costo Amortizado: Préstamos Bancarios Pichincha. La segunda sub clasificación de Pasivos a Largo Plazo están los Pasivos Diferidos.

En el último grupo de Cuentas del Balance se presenta el Patrimonio con las siguientes cuentas: Capital Social, Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores, Resultados Acumulados por Efectos de Transición a Niffs, Reserva Legal, Utilidad del Ejercicio.

Las Cuentas por Cobrar Clientes se reconocen y miden al Costo de la Transacción, no llevan intereses y tienen un periodo de cobro normal que son de 30, 60,90 días. En el período 2015 ninguna de las cuentas con clientes tuvo un retraso en el pago, ni mostro evidencias de deterioro.

De acuerdo a Políticas establecidas en la Compañía Karolina Herrera la vida útil de cada grupo de cuentas que pertenecen a Propiedad Planta y Equipo:

VEHICULOS	CINCO AÑOS
------------------	-------------------

MUEBLES DE OFICINA	DIEZ AÑOS
---------------------------	------------------

EQUIPO DE OFICINA	DIEZ AÑOS
--------------------------	------------------

EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	TRES AÑOS
---	------------------

Estos años de vida útil se basa en la cantidad de años en los que se espera que el Activo prestara el servicio dentro de la empresa, luego de este período se procederá a venderlo o pasará a ser utilizado para servicio personal de los socios.

EL Porcentaje de Depreciación Anual aplicado a cada grupo es el siguiente:

VEHICULOS	20% anual
------------------	------------------

MUEBLES DE OFICINA	10% anual
---------------------------	------------------

EQUIPO DE OFICINA	10% anual
--------------------------	------------------

EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33% anual
---	------------------

El Método de Depreciación utilizado el Lineal, el cargo de depreciación anual se lo reconoce siempre en resultados.

Se muestra a continuación la Depreciación Acumulada de cada grupo de Propiedad Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2015.

VEHICULOS	\$ 80.445,32
------------------	---------------------

MUEBLES DE OFICINA	\$ 9.918,79
---------------------------	--------------------

EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.702,16
--------------------------	--------------------

EQUIPO DE COMPUTACION

Y SOFTWARE	\$ 7.475,71
-------------------	--------------------

El valor en libros para cada grupo de cuentas de Propiedad Planta y Equipo al 31 de Diciembre se muestra como sigue:

VEHICULOS	\$ 35.404,05
------------------	---------------------

MUEBLES DE OFICINA	\$ 2.628,24
---------------------------	--------------------

EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.071,17
--------------------------	--------------------

EQUIPO DE COMPUTACION

Y SOFTWARE	\$ 478,25
-------------------	------------------

Karolina Herrera reconoce un activo como Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a la Niff 17; evaluando los beneficios probables que la empresa obtenga del uso del mismo. En base a esto durante el 2015 se adquirió y reconoció al costo dos Activos como Propiedad Planta y Equipo:

❖ CAMION CHEVROLET	PRECIO DE ADQUISICION	\$ 23.483,30
❖ IMPRESORA EPSON	PRECIO DE ADQUISICION	\$ 278,21

La Cuenta de Activos Diferidos representan las Diferencias Temporarias entre la Contabilidad Financiera y Tributaria originadas por las Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio de los empleados de Karolina Herrera, los mismos que no cuentan todavía con 10 años en la empresa, por lo tanto estos no son deducibles de impuesto a la renta aún, sino cuando el empleado tome este beneficio.

Del Estudio Actuarial del año 2015 realizado por la Firma Actuarial Patco Cía. Ltda. Se desprende que la empresa debería aumentar el valor de la Provisión Jubilación Patronal en \$ 288,09 y la Provisión por Desahucio por \$ 314,15. La suma de estos dos valores nos da la diferencia temporaria de \$ 602,24. El activo diferido por esta diferencia se obtiene multiplicando 602,24* 22% que es la tasa impositiva de impuesto a la Renta Aprobada al 31 de Diciembre 2015. El valor del activo diferido para este periodo es de 132,49 que genera al mismo tiempo un Ingreso al Impuesto a la Renta Diferido por el mismo Valor.

El préstamo realizado a un empleado administrativo de Karolina Herrera por el valor de \$8.000 se lo reconoce y mide al valor de la transacción, ya que no constituye una actividad de financiamiento por lo que no lleva intereses. El préstamo se descontará al empleado de su rol de pagos mensual durante 36 meses desde el mes de Enero 2016; cuotas iguales de \$ 223.

Las cuentas por pagar proveedores se reconocen y miden al costo de la transacción, no llevan intereses, representan valores adeudados a agencias colegas que asistieron con sus servicios promocionales como Serinse, a empresas proveedoras de suministros o material publicitario como Ártico. Los plazos son de 30, 60, 90 días.

Las cuentas por pagar impulsadoras se reconocen al costo y se lo miden de la misma forma representan obligaciones a pagar al personal de impulso por servicio efectivamente prestados en el mes de Diciembre. Estos valores se desembolsarán en Enero del 2016.

La provisión Jubilación Patronal y Desahucio se las reconocen según la Niff 28 como un pasivo y se lo mide de acuerdo al valor presente de las obligaciones bajo los planes de beneficios definidos al 31 de Diciembre del 2015. Para medir estas obligaciones se contrató a la firma Actuarial Patco y basándose en el Estudio Actuarial Karolina Herrera aumentó la Provisión por Jubilación Patronal en 288,09 y la Provisión Desahucio en 314,15. Por política de la empresa las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

15% trabajadores es una obligación a corto plazo a cancelar por participación de utilidades a desembolsar en el mes de abril.

Impuesto a la Renta por pagar representa el impuesto a la renta del ejercicio resulta de sumar el Gasto por Impuesto a la renta Corriente de \$ 17.243,22 y el impuesto a la renta diferido de (132,49).

El préstamo bancario a largo plazo Banco Pichincha se lo reconoció al costo de la transacción y se lo ha venido midiendo en cada período al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El saldo del instrumento al 31 de Diciembre del 2015 es de \$ 13.445,01. Se lo termina de cancelar en el año 2017.

- Estado de Resultados Integral: Según las políticas de la empresa se presentará un único Estado de Resultados donde se reconocen todas las partidas de Ingresos, costos y gastos del periodo 2015. No existen cuentas de Otro Resultado Integral por lo que la Utilidad Antes de Impuestos de \$ 91.051,34 constituye el RESULTADO del periodo 2015. En el presente Estado primeramente se presentan los Ingresos provenientes de Actividades Ordinarias, luego viene la Agrupación de los costos entre los cuales se encuentran cuentas como: Costo por Servicio de Impulsación y Degustación, Flete y Transporte, Costo de Logística, Costo Supervisión Impulsadoras. Luego se presentan los

Gastos clasificados por su función: Gastos Administrativos, Gastos Financieros y Gastos de Ventas.

- El Estado de Flujos de Efectivo de la Empresa Karolina Herrera fue elaborado por el Método Directo donde pueden apreciarse el origen y destino de los flujos de operación y se presenta por separado las actividades de Inversión y Financiamiento. Las principales fuentes de equivalentes de efectivo de las actividades de operación provienen del Cobro de Cuentas por Cobrar Clientes, siendo este el 99,6%. El 37% del destino de efectivo y equivalentes de efectivo se destinó al pago de proveedores, seguido del 36% destinado al pago de obligaciones y beneficios a empleados.

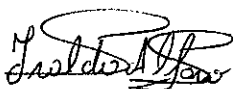
En cuanto a las Actividades de Financiamiento Karolina Herrera destino en el 2015 la cantidad de \$ 8.100 a pagos de préstamos.

Para las actividades de Inversión se destinó \$10.048,38 para la compra en efectivo de Propiedad, Planta y Equipo.

La impresora Epson con un valor de \$ 278,21 se canceló completamente en efectivo. En la compra del Camión se destinó \$ 9.765,17 y \$ 16.301,30 se lo canceló con tarjeta a tres meses sin intereses.

Algunas de las cuentas que se excluyó de este estado de flujos de efectivo son:

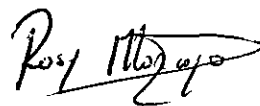
- ❖ Depreciaciones
 - ❖ Pago del Impuesto a la Renta 2014
 - ❖ Costo Actuarial
- Estado de Cambios en el Patrimonio: El único cambio o movimiento que se realizó en el 2015 fue el de traspasar las Utilidades del año 2014 a la cuenta Utilidades Acumuladas de Ejercicios anteriores por un valor de \$ 21.628,15; por decisión unánime de los socios.



Iralda Susana Alfaro Moncayo

CONTADORA GENERAL

Ci. 1712267929



Rosa Elizabeth Moncayo Araujo

GERENTE GENERAL

CI. 1712852035