

HERLOMIN CIA LTDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2014**

HERLOMIN CIA LTDA

Notas a los Estados financieros
Al 31 de diciembre del 2014

NOTA 1.-Información General y Entorno Económico de la Asociación.

HERLOMIN CIA LTDA.- Tiene como actividad económica principal activación de teléfonos celulares bajo las modalidades de prepago, planes tarifados autocontrol y otros, como comisionista, distribuidor o subdistribuidor, compra y Venta de Equipos y accesorios de telefonía celular, fue constituida 23 de Julio del 2002., su capital social de \$ 400 (Cuatrocientos 00/100) , la compañía fue inscrita en el Registro mercantil del Cantón Machala con fecha de 29 de Julio del 2002 con el numero 713
Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

NOTA 2.-Principales Políticas Contables

Base de Presentación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Caja General

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

Caja Chica

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, que no justifiquen la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General.

Bancos Nacionales

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

Sobregiros y préstamos bancarios.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas y documentos, en el caso de HERLOMIN CIA LTDA., la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 30 días.

Propiedades, Planta y Equipos.

La compañía cuenta con sus Equipos de computación; Muebles y enseres

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras que se realizan a los mismos se activan para incrementar su costo histórico, las reparaciones y mantenimientos se reconocen como resultados en el periodo en que se efectúan.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

Beneficios a Empleados.

Abarca la participación a trabajadores y demás beneficios por pagar que quedan al final del periodo.

De acuerdo con el código de trabajo la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta, valor que se ve reflejado en el balance como Participación a trabajadores por pagar.

Impuesto a la Renta

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- Se están haciendo provisiones de Beneficios Sociales mensualmente.
- El personal está afiliado.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

NOTA.-3 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO	
Caja	
	2.703,60
Terrenos	131.229,40
Edificios	60.303,00
Dep. Edificios	(11.457,57)
TOTAL ACTIVOS	182.778,43
PASIVO	
Proveedores	(82.029,38)
Obligaciones con la Administración	(1.539,20)
Obligaciones con el IESS	(747,37)
Obligacion fondos de reserva	(136,14)
Obligaciones con la Part. Trab. Por Pagar del Ejercicio	(3.378,86)
Obligaciones con el IR. Por Pagar del Ejercicio	(506,39)
TOTAL PASIVO	(88.337,34)
PATRIMONIO	
Capital	
	(400,00)
capitalizacion	(9.573,45)
RESERVAS	
Reserva Legal	(894,49)
Otros Resultados Integrales	(73.224,43)
utilidad acumulada ADOPC NIIF	2.713,84
Adopcion a NIIF	2.713,64
Utilidad AÑOS ANTERIOR	3.488,91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.573,45
TOTAL PATRIMONIO	94.441,09
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	182.778,43

Este grupo está integrado de los saldos de bancos y el crédito de años anteriores de retenciones que nos han sido realizadas. Doy a conocer que las conciliaciones bancarias se concilian mes a mes,

El activo No corriente registra las propiedades planta y equipo que existen en la empresa, la empresa aplica el método de depreciación de línea recta y se basa a los porcentajes máximos establecidos por la administración tributaria.

No realiza ningún cambio con la aplicación de la nueva normativa puesto que no lo amerita.

Son valores por adquisiciones de bienes y servicios correspondiente al ejercicio corriente y se liquidan en el año 2014 y los préstamos bancarios según su tabla de amortización, la participación de trabajadores se liquida en el mes que corresponde.

Reflejan obligaciones a largo plazo en la instituciones financieras, son canceladas de acuerdo a la tabla de amortización y hay saldos de cuentas por pagar a los socios, que se han generados para cubrir pagos.

NOTA N.04 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS	
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.	
	2.262.260.54
Venta de Bienes	204.979.22
COSTO Y GASTOS	
	182.453.48
UTILIDAD ANTES IMPUESTO TRABAJADORES	
	22.525.76
IMPUESTOS DIFERIDOS	
15% trabajadores	3.378.86
UTILIDAD ANTES IMPUESTO AL FISCO	
	9.573.45

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$9.573.45 utilidad después de participación a trabajadores, utilidad que se acumula para el año 2014,.

NOTA N. 05 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

				positivo
			variacion	fuerce
Caja	2.013,00	2.014,00		
	2.350,96	2.703,60		
Terrenos			(352,64)	
Edificios	131.229,40	131.229,40		-
Dep. Edificios	60.303,00	60.303,00		-
	(8.593,18)	(11.457,57)		
OTROS			2.864,39	2.864,39
	1.495,00			
Proveedores		(82.029,38)	1.495,00	1.495,00
Obligaciones con la Administración	(448,53)		82.029,38	82.029,38
		(1.539,20)		
Obligaciones con el IESS	(656,83)	(747,37)	1.090,67	1.090,67
Obligacion fondos de reserva	(159,06)	(136,14)	90,54	90,54
			(22,92)	
Obligaciones con la Part. Trab. Por Pagar del Ejercicio	(162,38)	(3.378,86)		
Obligaciones con el IR. Por Pagar del Ejercicio	(202,44)	(506,39)	3.216,48	3.216,48
Accionistas	(110.608,48)		303,95	303,95
			(110.608,48)	
Capital		(400,00)		-
	(400,00)			
capitalizacion		(9.573,45)		-
			9.573,45	9.573,45
RESERVAS				-
Reserva Legal	(147,76)	(894,49)	746,73	746,73
Otros Resultados Integrales	(73.224,43)	(73.224,43)		-
RESULTADOS ACUMULADOS				-
utilidad acumulada	(2.771,17)	(3.488,91)	717,74	717,74
Adopcion a NIIF	2.713,64	2.713,64		-
Utilidad del Ejercicio	(717,74)		(717,74)	
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.				-
Venta de Bienes				-
		(204.979,22)	204.979,22	204.979,22
GASTOS DE VENTA				-
Remuneraciones				-
		33.985,77	(33.985,77)	

Beneficios Sociales	3.936,89	(3.936,89)		
Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	5.975,92	(5.975,92)		
Promoción y Publicidad	83,48	(83,48)		
Suministros y materiales	12.709,75	(12.709,75)		
Otros Servicios	69.601,92	(69.601,92)		
Otros Gastos de Bienes	52.993,84	(52.993,84)		
GASTOS DEPRECIACION				
Depreciación Activos Fijos	2.864,39	(2.864,39)		
15% TRABAJADORES	3.378,86	(3.378,86)		
22% IR	3.254,97	(3.254,97)		
Reserva Legal	894,49	(894,49)		
REINVERSION	5.725,49	(5.725,49)		
TOTAL	0,00	0,00	(0,00)	307.107,55
DIFERENCIA				

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2013 de la empresa CELLULAR PLUS CIA LTDA

NOTA N 06.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	
CAPITAL	400.00
APORTE A FUTURA CAPITALIZ	9573.45
RESERVA	894.49
SUPERAVIT	73.224.43
RESULTADOS ADOPCION NIIF	3.488.91
UTILIDAD DEL EJERCICIO	9.573.45

En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa incluido con los saldos de años anterior.

Capital Social:

La compañía tiene capital de \$120.000.00 está conformado por dos socios

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de socios y su emisión ha sido autorizada el 10 abril 2015


Ing. María de Lourdes Macas

CONTADORA

Reg. 21744