

# **HERLOMIN CIA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR  
EL AÑO TERMINADO DEL 01 DE ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE DEL 2015**

# **HERLOMIN CIA LTDA**

Notas a los Estados financieros  
Al 31 de diciembre del 2015

## **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

### 3.1

<b>EFFECTIVO</b>	<b>0,00</b>
Caja	5.413,14
<b>ACTIVO CORREINTE</b>	
Terrenos	131.229,40
Edificios	60.303,00
Dep. Edificios	-14.321,96
Proveedores	-64.064,63
Obligaciones con la Administración	-914,94
Obligaciones con el IESS	-652,25
Obligación fondos de reserva	-136,03
Obligaciones con la Part. Trab. Por Pagar del Ejercicio	-3.984,38
Obligaciones con el IR. Por Pagar del Ejercicio	-4.967,20
Capital	-9.975,00
capitalizacion	
<b>RESERVAS</b>	
Reserva Legal	-894,49
Reserva Facultativa	-73.224,43
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
utilidad acumulada	-8.912,90
Adopcion a NIIF	2.713,64
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	

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 correspondientes al ejercicio corriente y se liquidan en el año 2015 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

<b>Venta de Bienes</b>	<b>-148.246,04</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	
Remuneraciones	35.722,98
Beneficios Sociales	4.043,66
Aportes a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	5.964,20
Transporte	11.320,00
Suministros y materiales	60.758,76
Otros	1.009,51
<b>Otros Gastos de Bienes</b>	
<b>GASTOS DEPRECIACION</b>	
Depreciación Activos Fijos	2.864,39
<b>15% TRABAJADORES</b>	<b>3.984,38</b>
<b>22% IR</b>	<b>4.967,19</b>

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 2015,.

## NOTA N. 05 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	2014	2015	variacion	positivo fuente	negativo uso
<b>EFFECTIVO</b>		<b>0,00</b>			
Caja	2.703,60	5.413,14	-2.709,54		
<b>ACTIVO CORREINTE</b>			<b>0,00</b>		
Terrenos	131.229,40	131.229,40	0,00		
Edificios	60.303,00	60.303,00	0,00		
Dep. Edificios	-11.457,57	-14.321,96	2.864,39		
Proveedores	-86.178,84	-64.064,63	-22.114,21	2.864,39	
					22.114,21

Obligaciones con la Administración	-1.539,20	-914,94	-624,26		624,26
Obligaciones con el IESS	-747,37	-652,25	-95,12		95,12
Obligacion fondos de reserva	-136,14	-136,03	-0,11		0,11
Obligaciones con la Part. Trab. Por Pagar del Ejercicio	-3.378,86	-3.984,38	605,52	605,52	
Obligaciones con el IR. Por Pagar del Ejercicio	-506,39	-4.967,20	4.460,81	4.460,81	
Capital	-400,00	-9.975,00	9.575,00	9.575,00	
capitalizacion	-9.573,45		-9.573,45		9.573,45
RESERVAS			0,00		
Reserva Legal	-894,49	-894,49	0,00		
Reserva Facultativa	-73.224,43	-73.224,43	0,00		
RESULTADOS ACUMULADOS			0,00		
utilidad acumulada	-3.488,91	-8.912,90	5.423,99	5.423,99	
Adopcion a NIIF	2.713,64	2.713,64	0,00		
Utilidad del Ejercicio	-5.423,99		-5.423,99		5.423,99
INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.			0,00		
Venta de Bienes		-148.246,04	148.246,04	148.246,04	
GASTOS DE VENTA			0,00		
Remuneraciones		35.722,98	-35.722,98		35.722,98
Beneficios Sociales		4.043,66	-4.043,66		4.043,66
Aportes a la Seguridad Social (incluido Fondo de Reserva)		5.964,20	-5.964,20		5.964,20
Transporte		11.320,00	-11.320,00		11.320,00
Suministros y materiales		60.758,76	-60.758,76		60.758,76
Otros		1.009,51	-1.009,51		1.009,51
Otros Gastos de Bienes			0,00		
GASTOS DEPRECIACION			0,00		
Depreciación Activos Fijos		2.864,39	-2.864,39		2.864,39
15% TRABAJADORES		3.984,38	-3.984,38		

				3.984,38
22% IR		4.967,19	-4.967,19	4.967,19
Reserva Legal			0,00	
REINVERSION			0,00	
	0,00	0,00	0,00	171.175,75
				168.466,21
				2.709,54

## FLUJO DE EFECTIVO 2015

### 1 INGRESOS EN EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

VENTAS	148.246,04	-
otros activos corrientes		
Provedores	(22.114,21)	

CXPACCIONISTAS	126.131,83	
----------------	------------	--

### TOTAL COBRO CLIENTES

### 2 DESEMBOLSO EN EFECTIVO A COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS	(121.683,50)	
COSTOS Y GASTOS DEPRECIACION EDIFICIO	(8.951,57)	
	2.864,39	
TOTAL PAGO DESEMBOLSOS	(127.770,68)	-

PAGOS	4.346,84	
Obligaciones con la administracion	(624,26)	
Obligaciones con el iess	(95,12)	
Otros fondo de reserva	(0,11)	
Obligaciones participacion	605,52	
Obligaciones		

impuestos renta 4.460,81

**ESTADO DE FLUJOS  
DE EFECTIVO**

**METODO  
DIRECTO**

**FLUJO DE ACTIVIDADES  
DE OPERACIÓN 2.707,99**

EFFECTIVO  
RECIBIDO DE 126.131,8  
CLIENTES 3 -  
EFFECTIVO  
PAGADO POR:  
-  
COSTO DE 127.770,  
VENTAS 68 -  
PAGOS 4.346,84

TOTAL (123.423,  
OPERACIÓN 84)

**FLUJO NETO EN ACTIVIDADES  
DE OPERACIÓN 2.707,99**

**FLUJO DE ACTIVIDADES  
DE INVERSIÓN**

**FLUJO NETO EN ACTIVIDADES  
DE INVERSIÓN**

**FLUJO DE ACTIVIDADES DE  
FINANCIAMIENTO**

capital 1,55

**FLUJO NETO EN ACTIVIDADES  
DE FINANCIAMIENTO 1,55**

FLUJO NETO EN  
ACTIVIDADES DE  
OPERACIÓN 2.707,99

FLUJO NETO EN  
ACTIVIDADES DE  
INVERSIÓN -

FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE  
FINANCIAMIENTO 1,55

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	2.709,54
EFECTIVO AL INICIO DE AÑO	2.703,60
EFECTIVO AL FINAL DE AÑO	5.413,14

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2015 de la empresa HERLOMIN CIA. LTDA.

#### **NOTA N 06.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Capital</b>	-9.975,00
<b>capitalizacion</b>	
<b>RESERVAS</b>	
<b>Reserva Legal</b>	-894,49
<b>Reserva Facultativa</b>	-73.224,43
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
<b>utilidad acumulada</b>	-8.912,90
<b>Adopcion a NIIF</b>	2.713,64
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	

#### **Capital Social:**

La compañía tiene capital de \$9.975.00 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 25 abril 2016

  
Ing. María de Lourdes Macas

CONTADORA

Reg. 21744