HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2013

---

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

Helafrut de Manú Cia.Ltda. se constituyó el 11 de Enero del 2011 ante el Notario Noveno del Cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito, el día 8 de Febrero del 2011 con el número 410 tomo 142 del Registro Mercantil y anotado bajo el número 6135 del repertorio.

Es una entidad jurídica de carácter privado, con fines de lucro, constituida para plazo indefinido y con limitado número de participes; que se rige al amparo por la disposiciones de la Constitución Política de la República, la Ley de Seguridad Social, las resoluciones y disposiciones de la Superintendencia de Compañías, y demás normas que se expidieren.

Su actividad económica principal es la Venta al por menor de productos calientes y fríos, así como también productos semi procesados.

El número de Registro Único de Contribuyente asignado por el Servicio de Rentas Internas es 1792296757001, fecha de inicio de actividades 08/02/2011, nombre comercial Helafrut Frozen Yogurt.
Domicilio tributario, provincia de Pichincha, cantón Quito, Parroquia Chaupicruz (La Concepción), calle Av. El Parque S/N y Alonso de Torres, Centro Comercial el Bosque, oficina 2012.

El número de expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es 105682.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas de contabilidad que sigue HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA se encuentran aplicadas de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las Normas Internacionales de información financiera (NIIF).

Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a la empresa, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal de operaciones.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NIIFS y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE.

Cuenta	*2013*	*2012*
Efectivo y Equivalentes	*140.20*	*2,026.90*

El efectivo de la compañía, son recursos que fueron depositados en la cuenta corriente resultado de la operación misma del negocio, respaldada bajo conciliaciones bancarias realizadas al 31 de diciembre del 2013, valor sobre el cual se elaboró el Estado de flujos de efectivo por el método directo.

En vista de haber realizado una fuerte inversión en propiedad, planta y equipo, y, tomando en cuenta que es una empresa nueva, los índices de endeudamiento se encuentran en 2.5 puntos por encima de los límites de tolerancia aceptados en el sistema financiero (1.5 puntos), al cierre del año 2013 se muestra una reducción de 1.64 puntos respecto a los índices de endeudamiento del año 2012.
Nic.7/32/39/Niffs 7.

ACTIVOS FINANCIEROS.

1.2. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Cuenta	*2013*	*2012*
Cuentas por cobrar clientes NO relacionados.	*2,736.21*	*3,810.56*

La cartera comercial y contable se encuentra reflejada en esta partida, la empresa no refleja altos valores en cuentas por cobrar en vista de realizar en un 80% la venta en efectivo y un 20% en tarjeta de crédito.
Nic 7/Nic 32/Nic 329/Niffs 7

1.3. INVENTARIOS

Cuenta	*2013*	*2012*
Inventario materia prima	*1,938.70*	*500.00*

Los inventarios se contabilizan por su costo de adquisición, al valor razonable, se nota una variación de 0.05 puntos en el análisis horizontal respecto al año anterior, la empresa vende productos prácticamente a diario por lo que el inventario se mantiene bajo en vista de la producción y venta casi inmediata.
Nic 2.

1.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	*2013*	*2012*
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	*892.88*	*4,236.11*
Crédito tributario a favor de la empresa IR	*1,268.84*	*1,638.81*

Los activos por impuestos corrientes tanto de IVA como Retención en la Fuente, reflejan un valor a favor de la empresa, generado en base a las obligaciones por pagar al estado y las adquisiciones realizadas en el manejo propio del negocio. En la cuenta Crédito tributario a favor de la empresa IR se mantiene las cuotas pagadas como anticipo de impuesto a la renta 2013 por 912,58 dólares canceladas debidamente en julio y septiembre respectivamente más los valores que los clientes han retenido por venta de fórmulas de helados 356.26 dólares.

1.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Cuenta	*2013*	*2012*
Vehículos	*79,147.34*	*79,147.34*
Maquinarias, equipos e instalaciones	*53,782.17*	*82,375.07*
Muebles y enseres	*24,043.68*	*24,043.68*
Equipos de Computación	*1,430.00*	*3,679.00*
Depreciaciones	*(35,238.08)*	*(16,033.41)*

Los activos se contabilizan al costo de adquisición, más los costos necesarios para ponerlos en normal funcionamiento.

La depreciación se calcula sobre el costo, según el método de línea recta, con base en la vida útil probable y aceptada según el la LRTI tomando en cuenta que las maquinarias tienen un tiempo de vida útil acelerado.

La cuenta "Maquinarias, equipos e instalaciones" has sufrido importantes cambios, esto responde a la venta de maquinaria, equipos e instalaciones realizada en el año 2013 por 32,073.15 dólares menos sus respectivas depreciaciones.

A fin de dar cumplimiento a la NIIF 16 se ha registrado los activos que se pensaba vender en el año 2013, en la cuenta transitoria "activos no corrientes disponibles para la venta", a fin de realizar los cálculos necesarios restando la depreciación acumulada a la fecha de venta.

Fecha	*Detalle*	*Factura de venta Helafrut*	*Valor de adquisición*	*Valor en libros*	*Valor de Venta*	*Pérdida en venta activo fijo*
26/04/2013	*Máquina OP*	*17342*	*5,764.51*	*4,793.19*	*2,100.00*	*2,693.19*
18/09/2013	*Máquina OP*	*18115*	*5,764.51*	*4,618.81*	*2,100.00*	*2,518.81*
30/12/2013	*2 Máquinas OP*	*18599*	*20,544.13*	*17,956.74*	*13,392.86*	*4,563.88*
	Suman:		*32,073.15*	*27,368.74*	*17,592.86*	*9,775.88*

Como se aprecia en el cuadro arriba indicado, existe una pérdida en venta de activos fijos por 9,775.88, gasto que será considerado deducible por ser efectuado con partes NO relacionadas.

La cuenta "Equipos de computación" fue reversada mediante nota de crédito No. 2614 el 10/09/2013, por problemas de aplicación en el sistema de ventas adquirido al proveedor, la nota de crédito sumó 1,339.29 dólares. El equipo completo del sistema informático Pos señor Robots 14W/VFD y sus adicionales adquiridos durante el año 2012 por un valor de 2,249.00 dólares disminuyeron la cuenta indicada. Luego de aplicar las depreciaciones respectivas se registró una pérdida en esta transacción de 397.41 dólares.

En total la pérdida en venta de activos fijos de las cuentas "Maquinaria, equipo e instalaciones" y "Equipos de computación" suman 10,173.29 dólares americanos.

Los activos se ha adquirido en base a préstamos financieros que están siendo cancelados mensualmente, dichos activos están respaldados debidamente con documentos de importación.
Nic.16

PASIVO CORRIENTE

2. OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES.

Cuenta	*2013*	*2012*
Obligaciones por pagar sueldos y beneficios	*5,852.33*	*3,622.31*
Obligaciones con la administración tributaria	*4,628.89*	*4,320.43*
Impuesto a la renta por pagar	*0.00*	*3,460.16*

Comprende las obligaciones contraídas por la compañía a favor de empleados, proveedores, terceros por conceptos relacionados con aportes de nómina, el

impuesto sobre la renta gravable del ejercicio, contribuciones con la nación, netamente se forma por importes a cancelar dentro del un período de 12 meses.

El anticipo de impuesto a la renta del año 2013 determinado en el formulario 101 del año anterior sumó 2,551.39 dólares, calculado en base a la fórmula dispuesta por la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 41, numeral 2, literal b, sobre los resultados del año 2012, los porcentajes obligatorios para determinar dicho anticipo son los siguientes:

0.4% sobre activos totales – cxc clientes no relacionados.
0.2% sobre patrimonio
0.4% sobre los Ingresos tributables
0.2% sobre el total de costos y gastos.

Este anticipo de impuesto a la renta de 2,551.39 dólares constituiría un pago definitivo según la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir, sea cual fuere el resultado del período su pago sería obligatorio, sin embargo; al ser una empresa constituida en el año 2011 se encuentra exenta del pago del anticipo del impuesto a la renta, tomando en cuenta el Art. 41 de la LRTI y el Art. 76 del RLRTI, Forma de determinar el anticipo.-

"Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización del Servicio de Rentas Internas, para lo cual necesariamente deberá contar con el informe favorable de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción. Dicha solicitud deberá contener una explicación detallada tanto del proceso productivo y comercial así como el motivo por el cual se requiere dicha ampliación del plazo para el pago del anticipo. Conjuntamente a esta solicitud, deberá incluir un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con el contribuyente. Luego de [illegible] conjunta entre ambas entidades. **(RO 434 del 26/04/2011 Reformas al RALRTI, RAISD, RATR)**"

Al aplicar este artículo del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, Helafrut de Manu Cía Ltda, utilizará como crédito tributario el anticipo de impuesto a la renta cancelado en el mes de julio y septiembre del 2013 por un valor de 912.58 dólares y se encontrará exento <u>del cálculo del anticipo del impuesto a la renta para el año 2014 y 2015.</u> De existir resultados favorables que generen utilidad, Helafrut de Manu Cía Ltda, deberá cancelar el impuesto a la renta sociedades del 22% al finalizar cada periodo.

Al no existir utilidad en el 2013, no hay dividendos a pagar, sin embargo, es importante considerar que la decisión de la junta de accionistas es acumular las ganancias retenidas hasta que cubran en un 70% las deudas que la empresa posee por concepto de adquisición de activos fijos.

2.1 OTRAS CUENTAS Y OBLIGACIONES POR PAGAR CORRIENTES.

Cuenta	*2013*	*2012*
Otras cuentas por pagar	*6,753.00*	*1,500.00*
Cuentas por pagar préstamo emergente	*0.00*	*5,000.00*
Obligaciones con instituciones financieras	*28,159.88*	*56,113.70*

Son otras cuentas por pagar corrientes que la empresa adeuda, se nota una disminución de 0.99 puntos según el análisis horizontal respecto al año anterior.

Las obligaciones con instituciones financieras constituyen préstamos corrientes efectuados en las diferentes tarjetas de crédito para financiar la compra de materia prima.

2.1 OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES.

Cuenta	*2013*	*2012*
Obligaciones por pagar a instituciones financieras NO corrientes y otras cuentas por pagar locales	*47,672.22*	*51,981.45*

Revela el endeudamiento efectuado en un 90% para adquirir propiedad, planta y equipo detallado al inicio del presente documento. Respecto al año 2012 el análisis horizontal muestra una disminución de 0.09 puntos.
La tasa de interés promedio que se está pagando a las instituciones financieras es del 15.20% valor que forma parte de los gastos financieros de Helafrut.
Los importes a cancelar considerados dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa y después de 12 meses más a esa fecha.

3. PATRIMONIO

Cuenta	*2013*	*2012*
Capital Suscrito y pagado	*400.00*	*400.00*
Reserva legal	*2,546.09*	*2,546.09*
Reserva Facultativa	*26,054.43*	*7,955.93*
Utilidades no distribuidas ejercicios económicos anteriores	*21,074.63*	*21,074.63*
Utilidad del Ejercicio	*0.00*	*4,386.27*
Pérdida del Ejercicio	*17,289.17*	*0.00*

El patrimonio de Helafrut de Manu Cía. Ltda., comprende el Capital Social suscrito y pagado con el cual se inicia las operaciones de la empresa, de la utilidad obtenida durante el período 2011 y mantenida hasta el año 2012, según decisión de la junta general de accionistas, se crearon reservas legales y facultativas que permitan fortalecer el patrimonio. En este período el resultado arroja un resultado negativo que en parte corresponde a la venta de activos fijos durante el 2013 con pérdida en la negociación.

4. INGRESOS

Cuenta	*2013*	*2012*
Ventas producto Helados	*252,015.70*	*294,707.83*
Utilidad en Venta de activo fijo	*0.00*	*3,201.96*

Helafrut de Manu Cía. Ltda., tiene como actividad principal la venta de helados, por ese concepto se generan los ingresos de la empresa que han sustentado los créditos obtenidos en el año y pago de obligaciones sociales y financieras, los ingresos se miden y reconocen a su valor razonable, manteniendo dos principios principales como, prudencia y devenga miento.
La empresa Helafrut de Manu Cía Ltda, tiene autorizado con su número de RUC el registro de una sucursal que funciona en la ciudad de Cuenca, los ingresos revelados incluyen los ingresos por ventas de este punto.
Del análisis horizontal comparativo 2013-2012 se aprecia una disminución en ventas del 14.49% respecto al año 2012.
Nic.18 Sección#23

5. COSTOS Y GASTOS.

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

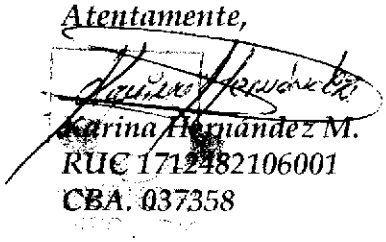
Cuenta	*2013*	*2012*
Costo de Ventas	*174,391.19*	*117,328.63*
Gastos Administración, Ventas y Operación	*84,740.86*	*166,480.99*
Gastos no deducibles	*158.57*	*3,598.88*
Pérdida en venta del activo fijo	*10,173.29*	*0.00*
TOTAL:	*269,305.34*	*287,408.50*

Se ha determinado el método de la naturaleza para el presente análisis del estado de resultados, los costos y gastos de administración, ventas de operación se encuentran debidamente sustentados y reflejan su valor razonable de acuerdo a la normativa tributaria. Cabe indicar que la información mensual enviada al Servicio de Rentas Internas por medio de los anexos transaccionales ha comprobado la validez de los documentos de respaldo, según se aprecia en los talones de resumen entregados por la administración tributaria.

Los gastos no deducibles han disminuido notablemente en el 2013, lo que refleja un control adecuado de la documentación y registro oportuno de los gastos dentro del mes de emisión.

La empresa realizó ventas de maquinaria en el 2013 con una pérdida en la negociación de 10,173.29 dólares, según se indicó en este informe en la nota a estados financieros No. 5, al ser una venta realizada con partes NO relacionadas se ha tomado el gasto como deducible a fin de dar cumplimiento a la Ley de Régimen Tributario Interno, art. 11, pag.15, tomo I.

Atentamente,



Karina Hernández M.
RUC 1712482106001
CBA. 037358