

HELAFRUT DE MANU CIA, LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

DESPARTEADO DE OPERACIONES	<p>Helafrut de Manu Cia Ltda , se constituyo el 11 de Enero del 2011 ante el Notario Noveno del Canton Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil del Canton Quito, el dia 8 de Febrero del 2011 con el numero 410 tomo 142 del Registro Mercantil y anotado bajo el numero 6135 del repertorio</p> <p>Es una entidad juridica de caracter privado, con fines de lucro, constituida para plazo indefinido y con limitado numero de participes; que se rige al amparo por la disposiciones de la Constitucion Politica de la Republica, la Ley de Seguridad Social, las resoluciones y disposiciones de la Superintendencia de Companias, y demas normas que se expidieren</p> <p>Su actividad economica principal es la Venta al por menor de productos calientes y frios, asi como tambien productos semi procesados</p> <p>El numero de Registro Unico de Contribuyente asignado por el Servicio de Rentas Internas es 1792296757001, fecha de inicio de actividades 08/02/2011, nombre comercial Helafrut de Manu Cia Ltda</p> <p>Domicilio tributario, provincia de Pichincha, canton Quito, Parroquia Chaupicruz (La Concepcion), calle Av. El Parque S/N y Alonso de Torres, Centro Comercial el Bosque, oficina 2012</p> <p>El numero de expediente asignado por la Superintendencia de Companias es 106682</p>
POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATI- VAS	<p>Las politicas 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 informacion financiera (NIIF)</p>
BASE DE PRESENTACION	<p>Los estados financieros adjuntos comprenden los estados de situacion financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultado, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo que termina al 31 de diciembre de cada año</p> <p>Los estados financieros han sido preparados sobre bases y practicas contables aplicables a la empresa, las que preven la realizacion de activos y la cancelacion de pasivos en el curso normal de operaciones, de acuerdo con las NIIFs y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador</p>
ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATI- VOS	<p>Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicacion de las politicas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia historica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencias de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definicion, muy pocas veces seran iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimacion y criterio para su reconocimiento</p> <p>Los principales supuestos en relacion con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del proximo año, se presentan a continuacion:</p> <p>Deterioro de propiedad, muebles y equipo - La empresa estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros, actualmente el "deterioro" es un gasto considerado como NO deducible</p>

HELAFRUT DE MANU CIA, LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

	medición). Cabe mencionar, que la cuenta deterioro es un gasto NO deducible	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INMOV.	Cuenta	2014
	Vehículos	79.147,34
	Maquinarias, equipos e instalaciones	63.782,17
	Muebles y enseres	24.043,68
	Equipos de Computación	1.430,00
	Depreciaciones	(66.632,49)
	Los activos se contabilizan al costo de adquisición, mas los costos necesarios para ponerlos en normal funcionamiento	
	La depreciación se calcula sobre el costo, según el método de linea recta, con base en la vida útil probable y aceptada según la Ley de Régimen Tributaria Interna	
	Las cuentas de activo fijo "Maquinarias, equipos e instalaciones", "Muebles y enseres", "Equipos de Computación" no han sufrido variación importante durante el 2014	
	A la cuenta "Activos fijos Vehículos" debe aplicarse el Art. 1 de la Ley de Fomento ambiental y optimización de los ingresos del estado, que textualmente indica lo siguiente:	
	Por lo expuesto, dando cumplimiento a la NIC 12, que indica el reconocimiento de las diferencias temporarias imponibles, es decir, la diferencia entre el costo financiero y el costo tributario del vehículo, se procede al registro de la cuenta "pasivo por impuesto a la renta diferido" y "gasto por impuesto a la renta diferido", que tendrán vigencia durante los años de vida útil y depreciación del activo, es decir hasta el 2016	
	Como se aprecia en los cuadros abajo descritos, la diferencia temporal imponible, causa un GASTO NO DEDUCIBLE de 8,829,47 dólares anuales, el mismo que, según el resultado económico de la empresa, causaría el 22% de impuesto a la renta, es decir 1,942,48 dólares anuales	
	Al igual que el año 2013, en el año 2014 la empresa tiene una perdida en sus resultados, por lo que se ha procedido conforme la normativa tributaria, registrando en la declaración anual del formulario 101, el gasto no deducible para este año por 8,829,47 dólares en el rubro	

HELAFRUT DE MANU CIA, LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

"gasto depreciaciones"

		20%	Valor Depreciacion	Tiempo de Depreciar
			Act. 0 - . Ex. 0.5	
Contabilidad FINANCIERA	79 147.34	16 829.47	63 317.87	5 años
Contabilidad TRIBUTARIA	35 000.00	7 000.00	28 000.00	5 años
DIFERENCIA Temporaria Imponible:	44 147.34	9.829.47	35 317.87	

Periodos	VALOR		Diferencia Temporaria Imponible	IRPFIA (Cada año)
	Contabilidad Financiera	Residual		
2012	16 829.47	7 000.00	8 829.47	1 942.48
2013	16 829.47	7 000.00	8 829.47	1 942.48
2014	16 829.47	7 000.00	8 829.47	1 942.48
2015	16 829.47	7 000.00	8 829.47	1 942.48
2016	16 829.47	7 000.00	8 829.47	1 942.48
SUMA	79.147.36	36.000.00	44.147.36	9.712.42

Al revisar los cuadros de depreciacion al 31/12/2014, se observa que el activo fijo vehiculo se encuentra como se detalla en color negro:

Activo fijo	%	Valor residual	Valor depreciado	Vida util	Depreciacion acumulada a la fecha	Falta por depreciar
79.147.34	20%	16.829.47	63.317.87	5 años	33.910.24	29.407.63

El escrito azul, sugiere el valor maximo que se deberia aplicar como depreciacion acumulada

En conclusion, tributariamente el gasto deducible por depreciacion de vehiculos a lo largo de los cinco años de vida util es 28 000.00 dolares, y, la diferencia 35.317.87 sera un gasto no deducible, aplicable a cada año durante los años de vida util del activo fijo

La cuenta pasivo por impuesto diferido continuara afectando el gasto no deducible hasta el año 2016 por los 8.829.47 dolares, a fin de liquidar al estado la parte correspondiente a la diferencia de la contabilidad financiera y contabilidad tributaria

Los activos fijos, adquiridos en base a prestamos financieros, siguen cancelandose mensualmente, dichos activos estan respaldados debidamente con documentos de

HELAFRUT DE MANU CIA, LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014

De la utilidad obtenida durante el periodo 2011 y mantenida hasta el año 2012, segun decision de la junta general de accionistas, se crearon reservas legales y facultativas que permitan fortalecer el patrimonio. En este periodo el resultado es negativo debido a la baja en ventas durante el año 2014

Al ser una Compañia que se encuentra en proceso de crecimiento, el resultado del año 2014 es manejable. Se observa una cartera con un alto numero de clientes fijos, los mismos que buscan la calidad y frescura de sus productos, asi como la atencion personalizada que da realce al negocio, lo que garantiza que Helafrut de Manu Cia Ltda , se estabilice y pueda generar resultados favorables en los siguientes periodos

Quito, enero 14, 2015

Atentamente,

Karina Hernandez M
RUC 1712482106001
CBA. 037368