

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

<p>ORGANIZACION Y OPERACIONES</p>	<p><i>Helafrut de Manú Cía. 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.</i></p> <p><i>Es una entidad jurídica de carácter privado, con fines de lucro, constituida para plazo indefinido y con limitado número de partícipes; 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.</i></p> <p><i>Su actividad económica principal es la Venta al por menor de productos calientes y fríos, así como también productos semi procesados.</i></p> <p><i>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 de Manú Cía. Ltda.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>El número de expediente asignado por la Superintendencia de Compañías es 105682.</i></p>
<p>POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</p>	<p><i>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).</i></p>
<p>BASE DE PRESENTACION</p>	<p><i>Los estados financieros adjuntos comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, 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.</i></p> <p><i>Los estados financieros han sido 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, de acuerdo con las NIIF y principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.</i></p>
<p>ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS</p>	<p><i>Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica 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 definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados</i></p>

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

	<p>reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.</p> <p>Los principales supuestos en relación 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 próximo año, se presentan a continuación:</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> <p>Vida útil y valor residual de activos.- La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. Durante el ejercicio, el valor residual de los vehículos se ajustó disminuyendo el importe del gasto depreciación. La gerencia estima que el impacto de esta disminución no es significativo en los resultados del ejercicio presente y futuros asumiendo que el valor residual ajustado se mantuviera hasta el final.</p>								
<p>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE (Nota 1)</p>	<table border="1" data-bbox="337 1151 1416 1240"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>2015</th> <th>2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Efectivo y Equivalentes</td> <td>2,370.49</td> <td>1,370.39</td> </tr> </tbody> </table> <p>El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo. 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 2015, valor sobre el cual se elaboró el Estado de flujos de efectivo por el método directo.</p> <p>Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.</p>			Cuenta	2015	2014	Efectivo y Equivalentes	2,370.49	1,370.39
Cuenta	2015	2014							
Efectivo y Equivalentes	2,370.49	1,370.39							
<p>INVENTARIOS (Nota 3)</p>	<table border="1" data-bbox="337 1738 1416 1845"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>2015</th> <th>2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Inventario materia prima</td> <td>2,675.12</td> <td>1,953.15</td> </tr> </tbody> </table> <p>Los inventarios se contabilizan por su costo de adquisición, al valor razonable, en el</p>			Cuenta	2015	2014	Inventario materia prima	2,675.12	1,953.15
Cuenta	2015	2014							
Inventario materia prima	2,675.12	1,953.15							

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

análisis horizontal la variación es mínima 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.

Reconocimiento.- *Se reconoce como inventario a aquellos activos que se encuentran disponibles para la venta en el curso normal de operaciones, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para la prestación de un servicio.*

Medición en el momento del reconocimiento.- *Las partidas de inventario se medirán inicialmente por su costo, que comprenderá los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.*

Medición posterior al reconocimiento.- *Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.*

Valoración.- *Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.*

Deterioro.- *Al ser un producto de venta diaria, no se produce deterioro, por lo que no se incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición). Cabe mencionar, que la cuenta deterioro es un gasto NO deducible.*

**PROPIEDAD,
 PLANTA Y
 EQUIPO
 (Nota 5)**

Cuenta	2015	2014
Vehículos	79,147.34	79,147.34
Maquinarias, equipos e instalaciones	53,782.17	53,782.17
Muebles y enseres	24,043.68	24,043.68
Equipos de Computación	1,430.00	1,430.00
Depreciaciones	(76,558.94)	(56,532.49)

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 la Ley de Régimen Tributaria Interna.

Las cuentas de activo fijo "Maquinarias, equipos e instalaciones", "Muebles y enseres",

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

"Equipos de Computación" no han sufrido variación importante durante el 2015. 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:

"Son deducibles los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica generadora de la renta, tales como:

- 1) Depreciación o amortización;*
- 2) Canon de arrendamiento mercantil;*
- 3) Intereses pagados en préstamos obtenidos para su adquisición; y,*
- 4) Tributos a la Propiedad de los Vehículos.*

*Si el avalúo del vehículo a la fecha de adquisición, supera los **USD 35.000** de acuerdo a la base de datos del SRI para el cálculo del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados de transporte terrestre, no aplicará esta deducibilidad sobre el exceso, a menos que se trate de vehículos blindados y aquellos que tengan derecho a exoneración o rebaja del pago del Impuesto anual a la propiedad de vehículos motorizados, contempladas en los artículos 6 y 7 de la Ley de Reforma Tributaria publicada en el Registro Oficial No. 325 de 14 de mayo de 2001"*

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 las cuentas de orden "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.

Cómo se aprecia en los cuadros abajo descritos, la diferencia temporaria 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 2014, en el año 2015, la empresa tiene una pérdida en sus resultados, sin embargo, 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 "gasto depreciaciones"

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

		20%		
	Valor Activo	VALOR RESIDUAL (final en libros)	Valor Depreciado (Activo - V. Residual)	Tiempo a Depreciar
Contabilidad FINANCIERA:	79.147,34	15.829,47	63.317,87	5 años
Contabilidad TRIBUTARIA:	35.000,00	7.000,00	28.000,00	5 años
DIFERENCIA Temporal Imponible:	44.147,34	8.829,47	35.317,87	

Períodos	VALOR RESIDUAL		Diferencia temporal imponible	22% IMP.RTA. (Cada año)
	Contabilidad Financiera	Contabilidad Tributaria		
2012	15.829,47	7.000,00	8.829,47	1.942,48
2013	15.829,47	7.000,00	8.829,47	1.942,48
2014	15.829,47	7.000,00	8.829,47	1.942,48
2015	15.829,47	7.000,00	8.829,47	1.942,48
2016	15.829,47	7.000,00	8.829,47	1.942,48
SUMA:	79.147,35	35.000,00	44.147,35	9.712,42

Al revisar los cuadros de depreciación al 31/12/2015, se observa que el activo fijo vehículo se encuentra como se detalla en color negro:

Activo fijo	%	Valor residual	Valor depreciado	Vida útil	Depreciación acumulada a la fecha	Falta por depreciar
79.147,34	20%	15.829,47	63.317,87	5 años	46.573,81	16.744,06
(35.000,00)		(7.000,00)	(28.000,00)		(28.000,00)	
44.147,34		8.829,47	35.317,87		18.573,81	16.744,06
					35.317,87	

El escrito azul, sugiere el valor máximo que se debería aplicar como depreciación acumulada.

En conclusión, tributariamente el gasto deducible por depreciación de vehículos a lo largo de los cinco años de vida útil es 28.000,00 dólares, y, la diferencia 35.317,87 sería un gasto no deducible, aplicable a cada año durante los años de vida útil del activo fijo.

La cuenta pasivo por impuesto diferido continuará afectando el gasto no deducible hasta

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

el año 2016 por los 8,829.47 dólares, 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 préstamos financieros, siguen cancelándose mensualmente, dichos activos están respaldados debidamente con documentos de importación y demás comprobantes de venta legalmente aceptados.
 Nic.16.

IMPUESTOS
(Nota 4 y 6)

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuenta	2015	2014
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	406.65	629.76
Crédito tributario a favor de la empresa IR	1,825.12	1,557.17

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 el valor por cuotas pagadas como anticipo de impuesto a la renta más los valores que los clientes han retenido por venta de fórmulas de helados.

PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Cuenta	2015	2014
Obligaciones con la administración tributaria	1,703.59	1,788.16
Impuesto a la renta por pagar	0.00	0.00

Si la compañía tendría rubro en la cuenta "impuesto a la renta por pagar", significaría que el gasto por impuesto a las utilidades de cada período recogería tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Tarifa impuesto a la renta año 2011 y sucesivos.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, a partir del año 2011:

Tarifa	Año
24%	2011
23%	2012
22%	2013

Impuestos diferidos.- Los impuestos diferidos son calculados usando el método del pasivo basado en el estado de situación financiera. Los impuestos diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

Sobre el anticipo de impuesto a la renta en el formulario 101, 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 anterior, el mismo que constituye un pago obligatorio definitivo, cuyas fórmulas son:

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.

La fórmula arriba indicada, se aplica de manera obligatoria, sea cual fuere el resultado económico de la empresa, 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

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

	<p>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 del análisis correspondiente, se emitirá una resolución conjunta entre ambas entidades. (RO 434 del 26/04/2011 Reformas al RALRTI, RAISD, RATR)™</p> <p><i>Al aplicar este artículo del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, Helafrut de Manu Cía Ltda, está exenta del cálculo del anticipo del impuesto a la renta para el año 2015.</i></p> <p><i>De existir resultados económicos favorables, que generen superávit o utilidad, Helafrut de Manu Cía. Ltda., deberá cancelar el impuesto a la renta sociedades del 22% al finalizar cada periodo.</i></p> <p><i>Al no existir utilidad en el 2015, 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.</i></p>						
<p>BENEFICIOS A EMPLEADOS S (Nota 6)</p>	<table border="1" data-bbox="337 1178 1424 1294"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>2015</th> <th>2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Obligaciones por pagar sueldos y beneficios</td> <td>2,643.58</td> <td>5,459.74</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Obligaciones por pagar corrientes, comprende las obligaciones contraídas por la compañía a favor de empleados relacionados con aportes de nómina.</i></p> <p><i>Obligaciones por beneficios definidos: No se ha aplicado obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) que es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, que debe realizarse por un profesional independiente (actuuario).</i></p> <p><i>Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario, cuando suceda, se reconocen inmediatamente en los resultados del año.</i></p> <p><i>El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.</i></p>	Cuenta	2015	2014	Obligaciones por pagar sueldos y beneficios	2,643.58	5,459.74
Cuenta	2015	2014					
Obligaciones por pagar sueldos y beneficios	2,643.58	5,459.74					

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

	<p><i>Es importante recalcar que el gasto o la provisión serán deducibles únicamente cuando los trabajadores hayan cumplido 10 años laborando con la empresa.</i></p> <p>Participación a trabajadores.- La Compañía podría reconocer un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable, al tener pérdida en el ejercicio 2015, la compañía no tiene esta obligación con sus trabajadores.</p> <p>Vacaciones (ausencias remuneradas).- La Compañía registran un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.</p>						
<p>Arrendamiento o operativo</p>	<p>Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.</p>						
<p>INGRESOS</p>	<table border="1" data-bbox="332 1176 1388 1265"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>2015</th> <th>2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ventas producto Helados</td> <td>132,526.59</td> <td>197,939.04</td> </tr> </tbody> </table> <p>Helafrut de Manu Cía. Ltda., tiene como actividad principal la venta de helados, de donde se espera obtener beneficios económicos de la transacción, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que La Compañía pueda otorgar, manteniendo dos principios principales como, prudencia y devengamiento.</p> <p>Del análisis horizontal comparativo 2014-2015 se aprecia una importante disminución en ventas del 19% respecto al año 2014. Nic.18 Sección#23</p>	Cuenta	2015	2014	Ventas producto Helados	132,526.59	197,939.04
Cuenta	2015	2014					
Ventas producto Helados	132,526.59	197,939.04					
<p>COSTOS Y GASTOS</p>	<table border="1" data-bbox="332 1836 1443 1915"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>2015</th> <th>2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Costo de Ventas</td> <td>46,309.39</td> <td>73,912.4</td> </tr> </tbody> </table>	Cuenta	2015	2014	Costo de Ventas	46,309.39	73,912.4
Cuenta	2015	2014					
Costo de Ventas	46,309.39	73,912.4					

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

	<i>Gastos administración, Ventas y Operación</i>	149,185.67	134,660.42
	TOTAL:	149,185.67	208,572.86
	<p>Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.</p> <p>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.</p> <p>Los gastos no deducibles han disminuido en su totalidad respecto al 2014, lo que refleja un control adecuado de la documentación y registro oportuno de los gastos dentro del mes de emisión.</p>		
<i>Compensaciones</i>	<p>Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.</p> <p>Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.</p>		
<i>Activos financieros (Nota 2)</i>	Cuenta	2015	2014
	Cuentas por cobrar clientes NO relacionados.	1,080.12	6,457.12
	<p>La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.</p>		

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

	<p><i>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro, sin embargo en este período no se ha considerado pertinente su aplicación.</i></p> <p><i>Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.</i></p> <p><i>La compañía maneja sus cuentas por cobrar con tarjetas de crédito corrientes, que son recuperadas dentro de los 30 días posteriores a la venta.</i></p> <p><i>Por la razón descrita en el párrafo anterior, la compañía, NO está obligada a presentar anexos de transacciones a crédito a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP).</i></p> <p><i>Nic 7/Nic 32/Nic 329/Nifs 7</i></p>											
<p>Pasivos Financieros (Nota 7 y 8)</p>	<table border="1" data-bbox="332 1032 1393 1249"> <thead> <tr> <th data-bbox="332 1032 695 1077">Cuenta</th> <th data-bbox="695 1032 1040 1077">2015</th> <th data-bbox="1040 1032 1393 1077">2014</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="332 1077 695 1167">Otras cuentas por pagar</td> <td data-bbox="695 1077 1040 1167">18,205.12</td> <td data-bbox="1040 1077 1393 1167">3,835.12</td> </tr> <tr> <td data-bbox="332 1167 695 1249">Otros pasivos corrientes</td> <td data-bbox="695 1167 1040 1249">21,730.11</td> <td data-bbox="1040 1167 1393 1249">0.00</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Otras cuentas por pagar corrientes, o valores que la empresa adeuda, que son necesarias para la adquisición de materias primas y suministros.</i></p> <p><i>Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.</i></p> <p><i>Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.</i></p> <p><i>La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.</i></p>			Cuenta	2015	2014	Otras cuentas por pagar	18,205.12	3,835.12	Otros pasivos corrientes	21,730.11	0.00
Cuenta	2015	2014										
Otras cuentas por pagar	18,205.12	3,835.12										
Otros pasivos corrientes	21,730.11	0.00										

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

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

OBLIGACIONES Y CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES.

<i>Cuenta</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>
<i>Obligaciones por pagar a instituciones financieras NO corrientes y otras cuentas por pagar locales</i>	<i>25,277.18</i>	<i>54,605.95</i>

Revela el endeudamiento efectuado en un 90% para adquirir propiedad, planta y equipo detallado al inicio del presente documento. 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 la empresa.

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.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

<i>Patrimonio (Nota 9)</i>	<i>Cuenta</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>
	<i>Capital Suscrito y pagado</i>	<i>400.00</i>	<i>400.00</i>
	<i>Reserva legal</i>	<i>2546.09</i>	<i>2546.09</i>
	<i>Reserva Facultativa</i>	<i>36,817.22</i>	<i>26,054.43</i>
	<i>Resultados ejercicios económicos anteriores</i>	<i>(2,462.06)</i>	<i>0.00</i>

HELAFRUT DE MANU CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

<i>Utilidad del Ejercicio</i>		
<i>Pérdida del Ejercicio</i>	(16,659.08)	(10,633.82)

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 es negativo debido a la baja en ventas producto de la crisis que vive el país en los actuales momentos.

La Compañía ha sufrido pérdida en tres años consecutivos, se tendrá que evaluar el comportamiento de las ventas durante el siguiente período, tomando en cuenta que a partir del quinto año de operación efectiva, deberá iniciar el pago del anticipo del impuesto a la renta.

Quito, febrero 02, 2016

Atentamente,



Karina Hernández M.

RUC 1712482106001

CBA. 037358

