

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre de 2018**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

### **Nota 1 - Actividad**

La actividad principal de la Compañía es es una empresa ecuatoriana que cuenta con infraestructura ubicada estratégicamente para generar el servicio de elaboración de helados y jugos de manera sana y natural .

Nuestros colaboradores son profesionales y operarios capacitados, lo cual garantiza su producto final. Además puede realizar diversas actividades según consta en sus estatutos, mediante actos y contratos permitidos por las Leyes Ecuatorianas.

### **Nota 2.- Resumen de Políticas Contables**

#### **a. Bases de presentación y revelación**

Los Estados Financieros adjuntos de HELAFRUT DE MANU comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2018, por el año terminado en esa fecha, así como sus respectivas Notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (Dólar Estadounidense).

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2018 serán presentados en la Junta General de Accionistas.

**Cumplimiento estricto.-** Los Estados Financieros presentados al 31 de Diciembre del 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en todos sus aspectos significativos.

La NIIF 1 requiere que los Estados Financieros de apertura, sirvan como punto de partida para la contabilidad según NIIF, por esta razón se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

#### **Estimaciones y Supuestos Significativos**

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 ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

#### **Estimados y supuestos**

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectan a los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Se debe tomar en cuenta que en este año se ha tomado la decisión de Liquidar Torres Guarín y Asociados Agencia Asesora Productora de Seguros, debido a los resultados obtenidos en los últimos 5 años, así como también tomo la decisión de Vender mediante contrato la Cartera de Torres Guarín y Asociados Agencia Asesora Productora de Seguros a la compañía Sayazu Agencia Asesora Productora de Seguros

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y supuestos se presentan a continuación:

### **Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía autoriza mediante Acta de Junta de Accionistas a Diciembre del 2018 no existen activos que componen la Propiedad, Planta y Equipo.

### **Vida útil y valor residual de activos**

La Gerencia 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, la cuenta Muebles y Enseres, Equipo de Oficina y Equipos de Computación se encuentra totalmente depreciados

#### **b. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden principalmente a los saldos bancarios sujeto a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.

#### **c. Propiedad, Planta y Equipo**

Los Inmuebles se encuentran registrados a su costo histórico y Planta y Equipo están valorizados al costo de adquisición, el valor de los Activos están rebajados por su depreciación acumulada. No existen posibles pérdidas por deterioro de su valor.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los Activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de ésta comparación se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

La Propiedad, Planta y Equipo se deprecian siguiendo el método lineal, mediante la distribución de su costo entre los años de vida útil estimada de los activos.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado serán revisados y ajustados si fuera necesario.

<b>Activo</b>	<b>Vida Útil</b>	<b>Porcentaje</b>
Edificios	40 años	2,50%
Instalaciones	35 años	2,86%
Maquinaria y Equipo	30 años	3,33%
Muebles y Enseres	25 años	4,00%
Vehículos	10 años	10,00%
Equipos de Computación	3 años	33,33%

**Baja de Propiedad, Planta y Equipo.**- Estos Activos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de Propiedades, Planta y Equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**d. Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

**e. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Las ventas son reconocidas netas, no existe devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido nuestros servicios y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

**f. Gastos**

Los gastos se registran y se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento.

**g. Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior**

**Activos Financieros**

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos.

Los aspectos más relevantes en cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

### **Cuentas por Cobrar**

Las Cuentas por Cobrar son Activos Financieros no derivados cuyos cobros son fijos, que no se negocian en un mercado activo y que son distintos de los que la Compañía tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo, los que la Compañía designe en el momento del reconocimiento inicial como disponible para la venta y los que podrían no permitir al tenedor la recuperación sustancial de toda su inversión inicial por circunstancias diferentes a su deterioro crediticio.

### **Pasivos Financieros**

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía.-** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que se tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** 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.

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.

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 acordado, pero debido a la toma de Liquidación de la compañía se decide pagar a todos los proveedores sin tener Cuentas por Pagar al cierre de este período fiscal

### **h. Impuestos Corrientes**

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 23% para el año 2017.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el organismo de

control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Al 31 de Diciembre del 2018 no hay impuestos por pagar

	<u>2.018</u>	-	<u>2.017</u>
<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>	-		<b>204,44</b>
Impuestos por Pagar	-		204,44

### **Nota 3.- Capital Suscrito y Pagado**

La compañía actualmente está constituida con un capital de S/. 105.100.00 (Ciento Cinco Mil Cien 00/100 dólares), la misma que presenta la siguiente conformación:

### **Nota 4 - Compromisos y Contingencias**

A la fecha del presente informe, no se presentan compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

### **Nota 5 - Hechos Posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de elaboración del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**Anabela Merchán Moya**  
**Contadora General**