

HELADOS LA TIENDA HELATIENDA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 27 de Enero de 2014 con domicilio en la ciudad de Cuenca en las calles Medardo Ángel Silva 2-87 y Demetrio Aguilera, se dedica a la producción de Helados y otros productos comestibles similares. Al ser una empresa que inicia sus labores en el 2014 todas sus transacciones son expresadas de acuerdo a las normas NIIF para PYMES.

Capital de trabajo –

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ 46.432,01, este capital es el resultado de adecuadas políticas de la Administración, flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones y le ha permitido y le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) **Preparación de los estados financieros –**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES y están basados en el costo histórico. Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares de estados unidos.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados

a) **Efectivo y equivalentes de efectivo –**

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

b) **Activos Financieros.-** Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

c) **Inventarios.-**

Se registran los valores que quedaron al 31 de diciembre de 2016, este inventario esta conformado por bienes no producidos por la empresa, sino mercadería para la venta, y bienes elaborados por la heladería.

d) **Activos por Impuestos corrientes.-**

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

e) **Propiedades, planta y equipo –**

Se registra el valor de la adquisición de bienes para el desarrollo de las actividades de netas de empresa más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, y su puesta en funcionamiento. La administración determinó que se considerará dentro de

Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$300,00), para el año 2016.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el periodo en el que se producen.

Se deprecia de acuerdo al método de línea recta.

f) Proveedores.-

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios.

g) Cuentas por pagar empleados-

Se han registrado los sueldos por pagar, también se registran los valores pendientes de pago por aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que fueron ya cancelados a inicios del mes de enero del 2017.

h) Otras obligaciones corrientes. -

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA y del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

i) Impuesto a la renta -

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

Impuesto a la renta corriente: Se basa en la utilidad gravable (tributaría) registrada durante el año

Impuesto a la renta diferido: Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondiente utilizadas para determinar la base gravada.

Durante el 2016 no se han registrado diferencias temporarias, sino únicamente diferencias permanentes que no dan origen a los activos o pasivos diferidos.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Patrimonio

Reserva Legal. -

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%.

l) Reconocimiento de Ingresos.-

Los ingresos ordinarios procedentes de las ventas de los bienes producidos por la compañía y los bienes que adquiere para ser vendidos son reconocidos como ingresos cuando se transfieren al consumidor. Las ventas que se dan en la empresa son gravadas con tarifa 12% y

14% respectivamente en la venta de snacks, y producción de helado y productos de pastelería. Y con tarifa 0% la producción y venta de pan.

Los ingresos obtenidos por la transacción son medidos en forma fiable, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos de acuerdo a la transacción.

Como política de la administración las ventas son al contado.

Ingresos por intereses: Los intereses ganados son obtenidos, por que los valores de venta cobrados son depositados en una libreta de ahorros, y de la misma se transfiere a la cuenta corriente de acuerdo a la necesidad de fondos para cubrir los pagos pendientes.

m) Costos y gastos.-

Se registran al costo y se registran a medida que se Incurren, independientemente en la fecha que se realiza el pago y se registran en el periodo más cercano al que se conoce

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Flujo de Fondos		131.475,13 ⁽¹⁾
Caja de Cobro	14.392,18	
Caja chica	0,00	
Cta. Cte Banco de Guayaqu	620,63	
Cta Aho. Banco de Guayaqu	118.462,32	

(1) Corresponden principalmente a depósitos (ingresos y egresos) en la cuenta corriente y cuenta de ahorros efectuados en el Banco de Guayaquil, resultado de las transacciones netas de operación de la empresa

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR - OTRAS)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	8.667,68
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS(2)	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (3)	0,00
	<u>8.667,68</u>

(1) (2) y (3)
se registran valores por cuentas por cobrar a clientes no relacionados, en el ejercicio si bien las ventas realizadas son al contado, hay facturas emitidas los últimos días del mes de diciembre, y los cobros y depósitos ya se realizaron en enero de 2017.

NOTA 5 – INVENTARIOS

INVENTARIO MERCADERIA NO PRODUCIDA POR AL EMPRESA	3.322,90
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	<u>0,00</u>
	<u>3.322,90</u>

Los inventarios de materia prima dentro de la Heladería, son de ciclo corto, ya que las operaciones son prácticamente diarias. Los comestibles recibidos por la mañana a menudo se procesan más tarde ese mismo día y se venden el mismo día o a más tardar dentro de los próximos tres días.

El inventario de mercadería consiste en snacks de consumo inmediato que se compran a terceros con el fin de ofrecer al público algunas alternativas conjuntamente con el producto principal que se ofrece que es el helado. Los stocks que se mantienen son mínimos.

Se encuentran valuados al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS FISCALES

CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES RENTA EN VENTAS	147,50
Anticipo renta 2016	<u>3.956,36</u>
	<u>4.103,86</u>

Son los créditos tributarios a favor de la Empresa, los mismos que son compensados, tanto el crédito tributario por retenciones renta en ventas como el valor de las cuotas del anticipo al realizar la liquidación del impuesto al renta 2016.

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

BIENES	TASA DE DEPRECIACION	COSTO HISTORICO
MAQUINARIA Y EQUIPO LOCAL	10%	30.404,91
MUEBLES Y ENSERES	10%	963,39
EQUIPO DE COMPUTACION	3,33%	4.266,33
VEHICULOS	20,00%	<u>92.400,00</u>
		<u>128.034,63</u>

Movimiento:

saldo al 31 de diciembre de 2015	94.462,42
Adiciones, netas	19.432,72
Depreciación del año	<u>-19.830,06</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2015	<u>94.065,08</u>

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para el cálculo de la depreciación, si únicamente de los vehículos, ya que como política de la administración, los otros bienes serán chatarizados y no se estima que sean vendidos.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta del activo del grupo de propiedad planta y equipo se tomara de la diferencia entre el precio de venta menos el valor en libros y el resultado reconocido en el resultado del año.

En el año 2016, se han adquirido equipos y maquinarias para la producción, adicional a ello se continua utilizando los bienes muebles que se arrienda a uno de los socios.

NOTA 8 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

PROVEEDORES	8.938,00
SUELDOS POR PAGAR	10.260,81
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	0,00
IESS POR PAGAR	4.218,82
TARJETAS DE CREDITO	3.292,72
IMPUESTO POR PAGAR SRI	7.380,01
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	37.423,88
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	<u>29.625,32</u>
	<u>101.137,56</u>

NOTA 9 – PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS (tarjeta de crédito)

Dentro del manejo ordinario de la empresa se maneja la tarjeta de crédito como medio de pago a los proveedores, los montos adeudados son cancelados oportunamente cada mes en la respectiva fecha de vencimiento, hay pagos que se han realizado por cuotas, que se las cancelara en cada fecha.

TARJETAS DE CREDITO	3.292,72
---------------------	----------

NOTA 10 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 11 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 comprende 2000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

NOTA 12 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

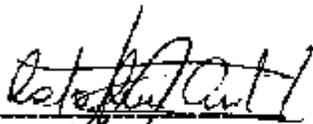
El valor registrado por reserva legal en el 2016 es de \$ 4.385,41.

NOTA 13 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

NOTA 14 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



C.P.A. Catalina Cuesta
Contadora
MAT.No.27815