

HELADOS LA TIENDA HELATIENDA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 con las normas NIIF para PYMES.

Capital de trabajo –

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ 33.898.47, 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

- **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>.
- **Activos Financieros. –** Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.
- **Inventarios. –**
Se registran los valores que quedaron al 31 de diciembre de 2018, este inventario está conformado por materias primas y alimentos producidos por la empresa y mercadería para la venta. De igual manera se mantiene un stock de suministros y despacho.
- **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.
Conformados por
IVA pagado en compras
Anticipo a la renta pagado en el ejercicio
Crédito Tributario por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta en curso

- **Propiedades, planta y equipo –**

Se registra el valor de la adquisición de bienes para el desarrollo de las actividades de la 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 cien dólares (US\$100,00), para el año 2018.

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

Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

- **Diferencias Temporarias en el Impuesto Diferido – Entendiendo el Estándar NIIF.** Las diferencias temporarias son las diferencias que existen o se crean entre los importes en libros (saldos contables) y las bases fiscales (valores declaración de renta). Se entiende por activo diferido el cargo diferido; es decir, el gasto pagado por anticipado.

Representa tanto los costes como los gastos que la empresa consumirá en el futuro pero que se pagan de forma anticipada. Es decir, se trata de unos gastos ya pagados, pero aún no utilizados. Dentro de Helados la Tienda se encuentra registrado el valor que resulta del Estudio Actuarial para las provisiones de la Jubilación Patronal y el Desahucio realizado por la empresa Logaritmo para el ejercicio 2018. Se reconoce un beneficio tributario a través de la aplicación de la Sección 28 de las NIIF para PYMES (impuesto a las ganancias), se establece la deducibilidad fiscal cuando se efectuó el pago de las provisiones realizadas

- **Proveedores. –**

Se encuentran registrados los pagos pendientes a las personas y empresas que nos proveen bienes y también nos prestan sus servicios.

- **Documentos por pagar (cheques emitidos y no cobrados).** Se registra el valor de los cheques emitidos a los proveedores, pero no cobrados al cierre del ejercicio contable 31 de diciembre de 2018.

- **Pasivos Financieros Obligaciones Tarjeta de Crédito a corto plazo. –** Se encuentran registrados los valores pagados con tarjetas de crédito, principalmente son gastos de combustibles, alimentación y hospedaje, plan de pólizas de seguros.

- **Otras obligaciones corrientes. – Acreedores Entidades Oficiales, Publicas**

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

- **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 (tributaria) registrada durante el año
Impuesto al a 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 2018 se han registrado diferencias temporarias, que dan origen a los activos o pasivos diferidos.

- **Pasivos Corrientes empleados-**
Se han registrado los sueldos por pagar del mes de diciembre de 2018, 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 2019. Se registran el saldo por pagar de las provisiones realizadas por los beneficios de decimos.
- **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.
- **Dividendos por pagar.** – El dividendo es parte del beneficio que se reparte entre los socios de la empresa, por ser propietarios de la sociedad. En esta cuenta se acreditan los valores de la utilidad que se determinan en la Junta de Socios que van a ser repartidas y se debita por los pagos pendientes a los socios.
- **Provisiones Laborales No Corrientes.** – En estas cuentas se registran los valores que se van provisionando por concepto de

Provisión de Jubilación Patronal
Provisión de Desahucio

El cálculo actuarial de los pasivos laborales revela la mejor estimación de los posibles pagos futuros a los que la entidad deberá hacer frente, una vez que se cumplan los requisitos descritos dentro de los planes por beneficios a los empleados. La Normativa Internacional Contable (NIC 19), estipula que las empresas deben contabilizar las obligaciones con sus empleados, tanto legales como implícitas, determinando el valor presente de estos beneficios y el valor razonable de cualquier activo (pasivo) del plan, con una regularidad suficiente y mediante un estudio actuarial.

La empresa contrato a la empresa Logaritmo Cía. Ltda. para que realicen el estudio actuarial. Cumpliendo con las nuevas normas establecidas para estas provisiones han sido considerados como gastos no deducibles del impuesto a la renta del 2018.

- **Patrimonio**

Reserva Legal. –

La reserva legal consiste en retener parte del beneficio obtenido por la empresa con la finalidad de aumentar el patrimonio de esta, en este caso, por la existencia de normativa legal. Sus principales finalidades son la autofinanciación y la cobertura de posibles pérdidas. Cada año se acumula el 5% por concepto de Reserva Legal de la utilidad obtenida después del pago de utilidad trabajadores y pago del impuesto a la renta.

Donación. – En esta cuenta se registra el valor de la donación de las casas por parte del Sr. Luis Solano Solano para la empresa, dando lugar a un incremento del patrimonio y como contrapartida se incrementa Propiedad Planta y Equipo.

- **Reconocimiento de Ingresos.** –

Ingresos por bienes operacionales: 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% El IVA grava en la venta de snacks, en la 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.

Como política de la administración las ventas son al contado.

Ingresos por Intereses: Los intereses ganados son obtenidos, en la libreta de ahorros del Banco de Guayaquil, en esta se registran los valores cobrados por las ventas, de esta libreta se transfiere a la cuenta corriente de acuerdo a la necesidad de fondos para cubrir los pagos pendientes.

- **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		57.527,95 (1)
Caja de Cobro	10.469,37	
Caja chica	512,78	
Cta. Cte Banco de Guayaquil	10.148,03	
Cta Aho. Banco de Guayaquil	36.397,77	

- (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)

ANTICIPO EMPLEADOS	300,00
ANTICIPO PROVEEDORES	5.886,03
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (3)	0,00
	<u>6.186,03</u>

- (1) (2) y (3)
se registran valores por cuentas por cobrar a empleados que son liquidados en el rol de enero de 2019 y en el caso de los proveedores fueron anticipos entregados por la compra de los bienes necesarios para la instalación de la máquina, liquidados en el

NOTA 5 – INVENTARIOS

31/12/2018

INVENTARIO MATERIA PRIMA	8.274,34
INVENTARIO DE ALMACEN	8.605,78
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y DESPACHO	<u>9.648,61</u>
	<u>26.528,73</u>

Los inventarios de materia prima dentro de la Heladería son de ciclo corto, ya que las operaciones son prácticamente diarias. Los comestibles recibidos como fruta queso, leche, se procesan en forma diaria.

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

En el inventario de suministros y despacho se encuentra registrados los bienes que se adquieren para el envasado del helado principalmente y los suministros para el expendio de lo producido.

NOTA 6 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS FISCALES

IVA EN COMPRAS	16150,64
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES RENTA EN VENTAS	154,24
Anticipo renta 2018	<u>5.565,52</u>
	<u>21.870,40</u>

Son los créditos tributarios a favor de la Empresa, los mismos que son compensados, o descontados en el pago del Impuesto a la renta del ejercicio 2018, que son declarados en abril del 2019.

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

BIENES	TASA DE DEPRECIACION	COSTO HISTORICO
EDIFICIOS	5%	78.525,10
MAQUINARIA Y EQUIPO LOCAL	10%	207.861,81
MUEBLES Y ENSERES	10%	5.430,45
EQUIPO DE COMPUTACION	3,33%	5.497,13
VEHICULOS	20,00%	92.400,00
		<u>389.714,49</u>

Movimiento:

saldo al 31 de diciembre de 2017	226.213,63
Adiciones, netas	174.059,51
Depreciación del año	<u>-24.600,03</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>375.673,11</u>

La compañía no considera el valor residual de activos fijos para el cálculo de la depreciación, si únicamente en el rubro 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 2018, 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.

En el 2018 como adquisición principal se realizó la importación de Maquinaria desde Italia para la producción que será cancelado con un préstamo al Banco de Guayaquil.

NOTA 8 – Activo por Impuesto Diferido –

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS 1.084,13

De acuerdo a lo determinado en el estudio actuarial del 2018, el valor por impuesto diferido por la provisión de jubilación patronal y desahucio es 1.084,13 aplicando la tarifa del 22% de impuesto a la renta.

NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR –

Composición:

CUENTAS POR PAGAR	3.040,00
DOCUMENTOS POR PAGAR CHEQUES NO COBRADOS	5.512,75
SUELDOS POR PAGAR	11.522,40
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	2.656,72
IESS POR PAGAR	4.059,91
TARJETAS DE CREDITO	8.810,29
IMPUESTO POR PAGAR SRI	3.195,20
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	15.388,84
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	10.171,92
DIVIDENDOS POR PAGAR	0,00
	<u>78.214,64</u>

Los saldos pendientes de las cuentas por pagar han sido cancelados durante el primer mes del año 2019.

NOTA 10 – 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.

Tarjeta de Credito American Express	1.193,16
Tarjeta de Credito Visa	971,54
Diners Club del Ecuador	<u>6.645,59</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>8.810,29</u>

NOTA 11 – 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 12 – PASIVOS NO CORRIENTES

Obligaciones Préstamo Banco de Guayaquil	\$145.621,55
Obligaciones Préstamo Socios Beatriz Jaramillo	\$ 23.000,00

NOTA 13 – PROVISIONES NO CORRIENTES

Registro de valores de acuerdo a estudio actuarial realizado por Logaritmo Cia Ltda

Provision Jubilacion Patronal mayores diez años	7.977,47
Provision Jubilacion Patronal menores diez años	5.764,37
Provision Desahucio 25%	<u>8.452,70</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>22.194,54</u>

NOTA 14 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 2.000,00 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

NOTA 15 – 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.

NOTA 16 – APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Se registran los valores aportados mas el fondo de reserva que se designo para el aumento de capital cuyo tramite termino con el trámite en el Registro Mercantil en enero de 2019.

NOTA 17 –

Otros Resultados Integrales (ORI) Son las partidas del **otro resultado integral (ORI)** reconocidas por fuera del resultado, es decir, partidas que al inicio no se tratan específicamente como un ingresos, gastos o costos, debido a que estas partidas son ganancias o pérdidas no realizadas en el periodo. los importes considerados por **fuera**

del resultado a falta de especificación de la NIIF se reconocen en el patrimonio, separadas de la utilidades o pérdidas netas acumuladas.

1) En el *enfoque de un único estado* se permite que una entidad presente las partidas del ORI después de el resultado (ganancia o pérdida) del periodo, reconociendo en las NIIF para las Pymes tres tipos de partidas en el **otro resultado integral**, cuando se producen algunas:

- Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero
- Ganancias y pérdidas actuariales
- Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura
- Cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo

En Helados la Tienda se registra el valor de:

\$ - 263.45

NOTA 18 - CONTINGENCIAS

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

NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 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