

**HELADERIA HELAGURT HELAGUR TSA C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

NOTA 1 – OBJETO SOCIAL Y OPERACIONES

La Compañía tiene como actividad principal la venta de productos alimenticios, helados.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico.

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, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye el efectivo, los depósitos en bancos y de libre disponibilidad, e inversiones de corto plazo con vencimiento de hasta tres meses. Véase Nota 3.

c) Cuentas y documentos por cobrar – clientes –

Las cuentas por cobrar se presentan a su valor nominal menos los cobros efectuados. Los saldos pendientes de cobro, no generan intereses.

Se constituye una provisión por deterioro con cargo a los resultados del año para cubrir deterioros en las cuentas y documentos por cobrar de la Compañía.

d) Propiedades y equipo –

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NIC 16, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto del activo fijo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

e) Impuesto a la renta –

(1) Impuesto a la renta corriente

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% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta del año 2016 a la tasa del 22%.

(2) Impuesto a la renta diferido

La Compañía realiza la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro contra la utilidad gravable.

f) Reserva legal –

De acuerdo con la Ley de Compañías, de las utilidades anuales se debe segregarse por lo menos el 10% para constituir la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social suscrito. La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

g) Ingresos y gastos –

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, que es el momento en el cual se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos. Los gastos se registran cuando se incurren, en base al método del devengado.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Composición:

	<u>2016</u>
CAJA POR DEPOSITAR	1.198
PRODUBANCO	128
	<u>1.325</u>

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Composición:

	<u>2016</u>
INVENTARIO	1.759
CREDITO TRIBUTARIO IVA	418
ANTICIPO A PROVEEDORES	1.557
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	33
	<u>3.767</u>

NOTA 5 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	<u>2016</u>
MUEBLES Y ENSERES	24.568
EQUIPOS DE COMPUTACION	1.630
MAQUINARIA Y EQUIPO	29.737
MEJORA A LA PROPIEDAD ARRENDADA	21.076
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>(2.729)</u>
	<u>74.282</u>

NOTA 6 – PROVEEDORES

Composición:

Proveedores		10.893,25
A&R Beta Foods S.A.	1.761,74	
Cabello Andrade Darlyn	30,46	
Cnel	191,69	
Corporacion Favorita C.A.	138,09	
Mall Del Sol	3.937,87	
Luz Neon	2.826,40	
Sabrina Pizarro	1.980,00	
Otros Proveedores	27,00	

NOTA 7 – PROVISIONES

Composición:

	<u>Saldos al</u> <u>1 de enero</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o</u> <u>utilizaciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31 de diciembre</u>
Impuestos por pagar (1)	-	2.343	-	2.343
Provisiones (2)	-	1.446	-	1.446

(1) Incluye US\$1,761.40 correspondientes al IVA mensual de diciembre 2016.

(2) Incluye beneficios sociales al 31 de diciembre 2016.

NOTA 8 – SALDOS Y TRANSACCIONES CON RELACIONADOS

El siguiente es un resumen de los saldos y transacciones realizadas durante el año 2016 con accionistas por préstamos que han realizado a la compañía para poder seguir operando:

	<u>2016</u>
<u>Cuentas por pagar</u>	
<u>Por préstamos</u>	
A&R Beta Foods S.A.	33.641
Agustin Loor Bernitt	39.253
	<u>72.895</u>