

**ICEBELL S.A.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Expresadas en dólares americanos)****1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

ICEBELL S.A., es una Compañía radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y su principal centro de negocios es en la Av. Amazonas y Av. Corea N° 126, con el Registro Único de Contribuyente N° 1792069416001. Se constituyó en la República del Ecuador e inició sus operaciones en el mes de enero de 2007, su objetivo principal es la prestación de servicios de comidas, restaurantes, heladería, negocios de comida rápida en todas sus formas, incluyendo la preparación, elaboración, distribución y/o comercialización para el consumo y uso, al por mayor o al por menor.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES****2.1. Bases de presentación.-**

Los presentes estados financieros corresponden al período terminado al 31 de diciembre de 2015 y han sido elaborados de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador de manera integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de uso legal del Ecuador a partir de marzo de 2000 y es también la moneda funcional y de presentación para esta Empresa. La empresa adoptó las NIIF a partir del 1 de enero de 2012.

La presentación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

**2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el efectivo en caja y bancos y las inversiones con un vencimiento menor a 90 días que sean fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el valor.

Los sobregiros bancarios (en caso de existir), se clasifican en el pasivo corriente.

**2.3. Activos financieros comerciales.-**

Las cuentas por cobrar se presentan netas de la estimación para deudas incobrables, que se ha constituido considerando aquellos saldos que se estiman de dudosa recuperabilidad al cierre de los respectivos períodos sobre la base de la antigüedad de los saldos y el comportamiento histórico observado por las cobranzas de la Compañía.

El plazo para la cancelación de los créditos otorgados a los clientes de la Compañía por venta de bienes es de máximo 30 días.

#### **2.4. Activos por impuesto corriente**

Los activos por impuesto corriente comprende al Crédito iva compras y Crédito tributario IVA rentas en ventas. La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las exportaciones, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores con el total de las ventas.

#### **2.5. Inventarios**

Los inventarios representan insumos y materiales de empaque que se utilizan para la prestación de servicios a través de los locales de venta de alimentos. Se registran al costo o a su valor neto realizable, el menor.

El costo incluye el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su ubicación y condición actuales, neto de descuentos comerciales y/o cualquier otro tipo de rebaja. El costo de los inventarios es determinado utilizando el método del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta.

Los inventarios considerados perecibles son dados de baja cuando se identifican.

#### **2.6. Propiedad y equipo**

La propiedad y equipo representa: a) construcciones en propiedad de terceros; y, b) maquinaria, muebles y equipos, c) Equipos de Computación que se usan para generar beneficios económicos futuros y que se espera tengan una vida útil mayor a un periodo y el costo se pueda determinar en forma fiable.

##### **2.6.1 Medición en el reconocimiento inicial**

La propiedad y equipo se mide inicialmente por su costo histórico. El costo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluye los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración

##### **2.6.2 Medición posterior**

Posterior al reconocimiento inicial los elementos de propiedad y equipo se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual los activos se registran al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de valor identificadas.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la propiedad y equipo se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de la propiedad y equipo; y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta y/o baja de la propiedad y equipo se determina por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y, se reconoce en los resultados del período.

### 2.6.3 Depreciación de la propiedad y equipo

La depreciación de la propiedad y equipo es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo del activo. La depreciación se registra con cargo a los resultados del período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial y/o mejoras en los activos.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada clase de propiedad y equipo:

Tipo de Activo	Años de Vida útil
Instalaciones	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3

### 2.7. Cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por compra de bienes y/o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de crédito por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor nominal de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son exigibles en el corto plazo.

### 2.8. Beneficios a los empleados

#### Beneficios a los empleados a corto plazo

La Compañía otorga beneficios a corto plazo a sus empleados como parte de sus políticas de compensación y retención del personal. Están contabilizados a una base no descontada, puesto que son cancelados antes de 12 meses y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### Participación de los trabajadores en las utilidades

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio. Se reconoce en los resultados del periodo en el cual se devenga.

La Compañía previo el cumplimiento de las formalidades legales, para el pago del 15% de participación a los trabajadores unifica las utilidades de los compañías relacionadas que forman parte de la Unidad de Negocios de Alimentos.

### **Beneficios post - empleo y por terminación**

#### Jubilación patronal y desahucio

Las disposiciones del Código del Trabajo establecen la responsabilidad de los empleadores de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, el beneficio por jubilación patronal, así como también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los trabajadores con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine por desahucio.

Los beneficios post-empleo representan planes de beneficios definidos por concepto de jubilación patronal e indemnización por desahucio. El pasivo reconocido en el estado de situación financiera de los planes de beneficios definidos es el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos (OBD) en la fecha de cierre.

La Administración estima la OBD anualmente con base en un estudio actuarial realizado por expertos independientes debidamente calificados, los cuales se basan en las tasas estándar de inflación, las tasas de rotación del personal, la tasa de crecimiento de los salarios y la mortalidad. Los factores de descuento se determinan cerca de cierre de cada año con referencia a la tasa promedio para los Bonos de Gobierno, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento.

## **2.9. Ingresos**

Los ingresos de la Compañía se originan principalmente por la venta de alimentos y servicios a través de locales concesionados a terceros. Representan el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar,

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de la Compañía se presentan teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**2.10. Costos y gastos.-**

Los costos y gastos se imputan a resultados en función del criterio del devengado, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2015 en efectivo y equivalentes de efectivo consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
Cajas chicas fondos locales	2.750,00
Cajas chicas fondos administración	2.000,00
Bancos	<u>9.392,30</u>
	<u><b>14.142,30</b></u>

**4. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2015 en cuentas por cobrar consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
CXC Clientes locales (1)	23.672,06
CXC Tarjetas de crédito	<u>10.096,05</u>
	<u><b>33.768,11</b></u>

- (1) Las cuentas por cobrar - comerciales representan saldos pendientes de cobro por ventas. La Compañía otorga un crédito de 30 días plazo. A continuación se presenta un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar - comerciales al 31 de diciembre de 2015:

	<u>2015</u>
Cartera Corriente	11.922,17
Cartera vencida entre 1 y 120 días	26,44
Cartera vencida más de 120 días	<u>21.819,50</u>
	<u><b>33.768,11</b></u>

**5. ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre del 2015 en activos por impuesto corriente consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
Crédito tributario imponible 2015	19.298,96

**6. OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre del 2015 en otros activos consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
Seguros pagados por anticipado	3.832,47

**7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2015 en otras cuentas por cobrar consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
Anticipo proveedores	183,28
CXC Control planta (Mauricio Andrade)	1.353,39
NM CXC Empleados dctos locales (interface)	2.062,20
NM CXC Empleados ofic,supermaxi,mi comisariato	309,33
NM CXC Desctos pólizas seguros autos,anticipos,fybeca	23,00
CXC Manuel Sánchez	7.795,95
	<u><b>11.727,15</b></u>

**8. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2015, La Compañía mantiene un inventario por US \$ 44.017,39, que pertenece principalmente a alimentos y empaques que son utilizados para la prestación de servicios que se ofrece en cada uno de los locales.

**9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2015 en propiedades, planta y equipo consta lo siguiente:

<b>Activos</b>	
	<u>2015</u>
Instalaciones	475.000,00
Maquinaria y equipos	128.784,33
Equipos de Computación	26.139,00
	<u><b>629.923,33</b></u>

**Depreciaciones**

	<u>2015</u>
Depre acum instalaciones	(118.749,90)
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	(46.641,08)
Depreciación acumulada equipos de computación	<u>(10.603,15)</u>
	<u><b>(175.994,13)</b></u>

**Proyectos**

	<u>2015</u>
Construcciones en curso	251.443,38
Const x amort 2015 / remodelaciones	60.958,53
Amortización acum const 2015	<u>(11.276,11)</u>
	<u><b>301.125,80</b></u>

**10. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2015 en otros activos financieros largo plazo consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
Garantías entregadas largo plazo	16.446,00

**11. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015 en cuentas por pagar consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
CXP proveedores nacionales (1)	368.659,57
Liq. de impuestos IVA y renta	<u>14.803,50</u>
	<u><b>383.463,07</b></u>

- (1) Las cuentas por pagar - comerciales representan saldos pendientes de cobro por ventas. La Compañía otorga un crédito de 30 días plazo. A continuación se presenta un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar - comerciales al 31 de diciembre de 2015:

	<u>2015</u>
Cartera Corriente	45,925.01
Cartera vencida entre 1 y 120 días	93,434.76
Cartera vencida más de 120 días	229,299.80
	<u><u>368,659.57</u></u>

## 12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 en otras cuentas por pagar consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
Provisión servicios básicos (agua, luz, teléfono g ban )	93,07
Provisión lunch	403,13
NM CXP Festejos de multas empleados	1.963,66
NM CXP 10% servicios distribución	11.888,94
CXP crédito depos.pdt	57,98
CXP cuenta control prorrateo cnt (recl saldo)	1.582,91
CXP anticipo clientes	18.222,91
	<u><u>34.212,60</u></u>

## 13. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2015 en obligaciones acumuladas consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
NM Décimo tercero por pagar	4.449,44
NM Décimo cuarto por pagar	20.819,72
NM Iess por pagar	11.765,96
NM Fondos de reserva por pagar	598,95
	<u><u>37.634,07</u></u>

## 14. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 en otros pasivos financieros consta lo siguiente:

	<u>2015</u>
CXP Otras naturaleza de saldo	42,29
CXP Int Food Services	3.035,20
CXP Deli s.a.	832.779,96
	<u><u>835.857,45</u></u>

**15. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2015 el capital suscrito y pagado es de 1.000, acciones ordinarias de valor nominal de 1 dólar por acción.

**16. RESERVAS**

Al 31 de diciembre del 2015 se realiza el cálculo del 10% de la reserva legal en base al resultado del año 2014, lo que se obtiene un valor de 500.

**17. INGRESOS**

Un detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

	<u>2015</u>
Ingreso por ventas	2.039.656,19
Otros ingresos	2.429,09
	<u><b>2.042.085,28</b></u>

**18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los costos operativos y gastos son los siguientes:

	<u>2015</u>
Costos directos	582.074,05
Costos indirectos	104.006,93
Costos generales	254.029,89
Costos de personal	964.630,10
Arriendos	188.541,32
Depreciaciones	152.052,21
Otros gastos	69.268,99
Impto. renta y participación trabajadores	9.178,23
	<u><b>2.323.781,72</b></u>

**19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO QUE SE INFORMA**

Desde el cierre del 2015 hasta la fecha 30 de Marzo, no existen eventos subsecuentes importantes que deban ser revelados como parte de una presentación razonable de los estados financieros adjuntos a estas notas.

## 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados para su publicación el 30 de Marzo de 2016.



-----  
Santiago Erazo  
Contador  
ICEBELL S.A.