

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

### **1. Información General**

HIELO & CAMARON S.A. HIECAMSA, es una sociedad anónima que tiene como principal actividad la venta al por mayor y menor de productos de la pesca y elaboración y comercialización de hielo; fue constituida el 13 de Agosto del 2014.

#### **1.1. Base de presentación de los Estados Financieros**

Los presentes estados financieros de HIELO & CAMARON S.A. HIECAMSA; al 31 de Diciembre del 2014, constituyen a los estados financieros anuales de la sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) .

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2014, han sido aprobados en reunión de accionistas celebrada el 13 de Abril del 2015.

##### **1.1.1. Cambios en políticas contables**

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía ha adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

##### **1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

### **1.2. Información financiera por segmentos**

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones.

### **1.3. Uso de Juicios y Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

#### **1.3.1. Normativa Contable Aplicada**

Los estados financieros de la compañía HIELO & CAMARON S.A. HIECAMSA; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

#### **a) Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía HIELO & CAMARON S.A. HIECAMSA; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

### **2. Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del tercer año de aplicación de las NIIF Para PYMES, es decir, año 2014.

#### **2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

#### **2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar**

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de operaciones realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

#### **2.3. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

#### **2.4. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado y otros ingresos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

#### **a) Ventas de bienes y servicios al por mayor y menor, otros ingresos.**

Las ventas son al por menor y normalmente son en efectivo, cheque o transferencias.

### **3. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2014, es el siguiente:

	<b>2014</b>
Ventas Locales	00.00
Otros Ingresos	5,000.00
<b>Total de Ingresos de Actividades Ordinarias</b>	<b>5,000.00</b>

### **4. Gastos Generales**

Un detalle de los Gastos Generales, al 31 de diciembre del 2014, es el siguiente:

	<b>2014</b>
Gastos Administrativos	4,576.97
Gastos Financieros	<u>27.50</u>
<b>Total de Gastos Generales</b>	<b><u><u>4,604.47</u></u></b>

#### 5. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores, la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2014 es el siguiente:

	<b>2014</b>
<b>Utilidad Contable</b>	<b>395.53</b>
(-) Participación Trabajadores 15%	-0.00
<b>Base Impuesto a la Renta (2014-22%)</b>	<u><b>395.53</b></u>
<b>Impuesto a la Renta CAUSADO (2014-22%)</b>	<b><u><u>87.02</u></u></b>

#### 6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2014, es el siguiente:

	<b>2014</b>
Bancos	595.53
<b>Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b><u><u>595.53</u></u></b>

#### 7. Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con la administración tributaria.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2014, es el siguiente:

	<b>2014</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	87.02
<b>Total de Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b><u><u>87.02</u></u></b>

## **8. Capital Social**

El capital social de la compañía se compone de ochocientas 800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

## **9. Transferencia a otras cuentas Patrimoniales.**

La compañía registra un cambio en sus ganancias acumuladas por efecto de una la utilidad generada en el periodo 2013.

## **10. Hechos Posteriores**

Entre el 31 de Diciembre de 2014 y el 13 de Abril del 2015, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.



**CBA. Juan Emilio Olaya Gellibert**  
**Contador**  
**Registro 0.40865**