

Notas a los Estados Financieros

HELADERIA HELADOS ESPI HEPI CIA. LIMITADA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros al 31 de diciembre 2018

❖ Información general

HELADERIA HELADOS ESPI HEPI CIA. LIMITADA.

Es una Sociedad de Responsabilidad Limitada radicada en territorio Ecuatoriano. El domicilio de la Sociedad esta ubicada en **Venezuela N1-81 y Bolívar**. Su capital social está compuesto por las Participaciones de sus socios. Su actividad principal es ELABORACION, ALMACENAMIENTO, DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE HELADOS.

En el año 2018, se han determinado algunas políticas contables que entrarán en vigencia en el ejercicio inmediato de sus operaciones normales, en direccionamiento al cumplimiento de sus objetivos sociales.

❖ Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

❖ Efectivo y equivalentes de efectivo.

Efectivo es la moneda de curso legal en caja y en depósitos bancarios disponibles para la operación de la entidad; tales como, las disponibilidades en cuentas de cheques, giros, bancarios, entre otros.

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

❖ **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconocerá cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por la Sociedad.

❖ **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

❖ **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Muebles y Enseres.- Todos aquellos muebles que estén al servicio de la compañía tanto en la parte industrial y administrativa constituyen activos fijos.

Los cuadros, obras de arte, artículos de lujo, adornos, ceniceros, libros y otros muebles accesorios dadas la naturaleza de los mismos, no constituyen activos fijos.

Equipos de Computacion.- Son todos los Equipos de Cómputo Electrónicos que pertenecen a la compañía: Computadoras, CPU, Monitores, Teclados, Mouses,

Servidores, RACK, Drivers, Scanners, Plotters, etc.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método

lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

ACTIVO FIJOS	PORCENTAJE
Muebles y Enseres	10 por ciento
Vehículos	20 por ciento
Equipo de Computación	33,33 por ciento

❖ **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

❖ **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

❖ **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos y costos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo, y en relación con las vigentes en el sector bancario y financiero, así como el límite tope fijado por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los costos financieros.

❖ **Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo vigente del Rol de Pagos.

Nota 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Constituye el efectivo; y, el disponible en cuentas corrientes bancarias, las cuales se encuentran conciliadas y cuya disponibilidad es inmediata.

CÓDIGO	PARTIDA	dic-15	dic-16	Dic-17	Dic-18
1.1.01.01.01	BANCOS	32,207.13	40,892.64	19,902.54	30.577,45

- **Bancos.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al saldo contable debidamente conciliado en módulo del sistema y según los estados de cuenta y/o cortes bancarios correspondientes.

Nota 4 ACTIVOS FINANCIEROS

Activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, a recibir del emisor flujos futuros de efectivo.

CÓDIGO	PARTIDA	dic-15	dic-16	Dic-17	Dic-18
1.1.02.01.08	CUENTAS POR COBRAR	-	800.00	700.00	700.00

4.1 Documentos y cuentas por cobrar

- **Prestamos por cobrar empleados.-** El saldo que se refleja en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al saldo de los prestamos vigentes del personal en el presente periodo.

Nota 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su

uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

Al momento se realizó una revaluación de todos los activos al inicio de operaciones en los que se consideró la vida útil así como la expectante y por consecuencia su depreciación es igual a lo que la Ley de Régimen Tributario Interno ha establecido.

ACTIVO FIJOS	dic-15	dic-16	dic-17	Dic-18
MUEBLES Y ENSERES	19.152,69	19,152.69	19,973.40	24.199,60
MAQUINARIA Y EQUIPO	27.339,47	31,460.44	45,544.30	52.347,67
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3.680,00	4,437.00	5,220.00	5.220,00

Activos Fijos.- El saldo que se muestra en el balance al 31 de Diciembre 2018 corresponde a el valor del costo histórico de adquisición.

- **Depreciación Acumulada de Activos Fijos.-** La depreciación se realiza en línea recta o por los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, cuyos porcentajes van del 10% al 33%, en el caso de realizar un revaluación de activos se debe tener el informe de un perito y/o un profesional en la materia, en base a la vida expectante y al costo beneficio de los mismos.

Nota 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

- **Cuentas por pagar Locales.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al saldo contable de cuentas por pagar a proveedores y al saldo por pagar de cuentas por concepto de préstamos:

	Proveedor	Valor
2.1.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR	9.424,98

Nota 6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

- **Otras Obligaciones Corrientes** - El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al saldo por pagar de obligaciones corrientes.

	Proveedor	Valor
2.1.02.01.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4546,92

Nota 7.- PATRIMONIO NETO

Código	Partida	Dic-14	Dic-15	Dic-16	Dic-17	Dic-18
3.1	CAPITAL SUSCRITO	420,00	420,00	420,00	420,00	420,00

- **Capital suscrito o asignado.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al capital inicial de Constitución de la Compañía y que comprende en aportaciones de los socios.
- **Aporte Futuras Capitalizaciones.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al aporte inicial de los activos fijos de los socios, en base a sus porcentajes de participación.

Nota 8.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Código	Partida	dic-15	dic-16	dic-17	Dic-18
4.1.1	INGRESOS OPERACIONALES	353.875,93	509,128.06	493,820.04	540.715,29

- **INGRESOS OPERACIONALES.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde al valor mensual debidamente declarado al SRI.

Nota .9- GASTOS

Código	Partida	dic-15	dic-16	Dic-17	dic-18
5	COSTOS Y GASTOS	351.686,74	416,326.49	481,609.14	525593.74

- **COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS.-** El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde a el valor de Costos y Gastos Operativos, sustentado por facturas legalmente autorizadas y aportes del IESS legalmente cancelados

Nota 10.- RESULTADO DEL PERÍODO

Partida – Cuenta	dic-15	dic-16	Dic-17	Dic-18
UTILIDAD DEL PERIODO	2.189,19	10,674.31	10.379,27	15.121,55

Perdida del Período. - El saldo que se muestra en el balance al 31 de diciembre 2018 corresponde a las utilidades correspondientes al año 2018.



Carlos Francisco Espinoza Báez
GERENTE GENERAL



Nelly Jeaneth Charco Pastuña
CONTADOR