

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

### **ICE CREAM FACTORY ITORY CIA. LTDA.**

ICE CREAM FACTORY ITORY CIA LTDA., se constituyó el 31 de diciembre de 2015 de acuerdo a la escritura pública realizada ante el Notario Público Dra. Oliva Elizabeth Torres Cabrera, e inscrita en el registro mercantil del cantón Cuenca, con fecha 05 de enero de 2016 bajo el número 44. El objeto social principal de la compañía es la elaboración de comida rápida, puestos de refrigerio y establecimientos que ofrecen comida para llevar, reparto de pizza, etcétera; heladerías, fuentes de soda, etcétera.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190420493001 y su dirección electrónica es grupohacienda@outlook.com

Mediante Resolución No.20150101018P01525 del 31 de diciembre de 2015 suscrita por el Intendente de Compañías de Cuenca, de conformidad con las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, fue calificada e inscrita a la compañía ICE CREAM FACTORY ITORY CIA. LTDA.

### **BASES DE PRESENTACIÓN**

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

ICE CREAM FACTORY ITORY  
Dirección: Av. Hurtado de Mendoza 11-74 y Fasayñan  
Telf. 072 863193

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO. -** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, y cuyo costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIF y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

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

### **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2017, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

#### **NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Al 31 de diciembre del 2017 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

#### **ACTIVOS   USD \$ 104.420,65**

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

#### **NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato, tales como Caja Chica, Caja General y Bancos, siendo este último el de mayor importancia. La cuenta bancaria que posee la empresa se encuentra en el: Banco de Pichincha, la misma que es conciliada mensualmente para verificar su correcto registro según los estados bancarios. El saldo al 31 de diciembre del 2017 de este rubro es de USD \$ 21.713,94.

### **NOTA 3.- ACTIVO FINANCIEROS**

Incorpora los créditos pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro. Para el año 2017 se registra un decremento de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2017 en relación al período anterior.

| <b>Activos Financieros</b> | <b>Año 2017</b> | <b>Año 2016</b> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Cobrar Varias  | 39.766,20       | 51.667,65       |

### **NOTA 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre se registra Activos Fijos compuestos por Maquinaria y Equipos de computación los mismos que están compuestos de la siguiente manera:

| <b>Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>Año 2017</b> |
|----------------------------------|-----------------|
| Maquinaria y Equipo              | 27.575,01       |
| Equipos de computación           | 2.145,31        |
| (-) Depreciación acumulada       | (6.034,08)      |

Los cargos por depreciación son realizados conforme el Método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria y Normas Internacionales de Información Financiera.

## **PASIVO Y PATRIMONIO**

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio.

### **NOTA 5.- PASIVO CORRIENTE**

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores tanto nacionales como del exterior
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2017, IVA y Retenciones en la fuente de renta por pagar en calidad de Agente de retención
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2017 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2017 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2018 conforme la ley.

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD \$ 55.177,97

### **NOTA 6.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2017, el Patrimonio está conformado de la siguiente manera:

| <b>Patrimonio</b>                | <b>Año 2017</b> |
|----------------------------------|-----------------|
| Socia Sonia Vélez Rivera         | 99.8%           |
| Socio Juan Patricio Vélez Rivera | 0.20%           |
| Reserva legal                    | 500.00          |
| Resultado del ejercicio          | (193,01)        |

## **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **NOTA 7.- INGRESOS**

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio. Durante el año 2017 se generaron ingresos por USD 49.810,07, principalmente por alianzas estratégicas formadas con empresas del sector.

### **NOTA 8.- GASTOS**

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto en la Ley de Seguridad Social en lo que concierne a la aportación oportuna y a tiempo; así también los pagos de los beneficios sociales de ley fueron pagados en la cuantía y fechas establecidas para el efecto.

## NOTA 9.- RESULTADOS

En el ejercicio económico 2017, se reportó una pérdida de USD 193,01 dado el incremento significativo de la competencia ocasionando un decremento sustancial en el nivel de ventas con respecto al periodo anterior, sumado al incremento en los gastos administrativos siendo el rubro de sueldos y salarios, el de mayor significancia.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sonia', is written over a horizontal line.

Econ. Sonia Vélez R.

GERENTE GENERAL