

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA.

EJERCICIO FISCAL 2016

POLÍTICAS CONTABLES

ASPECTOS GENERALES

Las políticas contables son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos, adoptados por la compañía en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros.

OBJETIVO GENERAL

Establecer políticas contables con la finalidad de mejorar las operaciones comerciales, contables y financieras de la compañía, para evitar malversación de fondos y optimizar los recursos de la Compañía HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA.

Describir las diferentes formas de desarrollar las actividades contables, así como la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos a los funcionarios que intervienen en el proceso contable y demás procesos en virtud de la característica del movimiento diario que tienen los sistemas contables y financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Establecer procedimientos de Control Interno Contable para el registro y control de las operaciones.

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

- Servir de instrumento para garantizar que todas las operaciones contables y financieras realizadas por la empresa sean vinculadas al proceso contable.
- Elaborar los estados contables con información financiera.
- Mantener actualizados los registros de los bienes, derechos y obligaciones.
- Lograr que los estados financieros, informes y reportes contables que se produzcan, sean de utilidad y satisfagan las necesidades de todos los usuarios tanto internos como externos.
- Servir de herramienta para la toma de decisiones por parte de la alta dirección y permitir ejercer el control interno y externo y el seguimiento a la gestión de la Compañía.

ALCANCE

Aplica para el desarrollo de las actividades contables del Proceso de Gestión de los Recursos, Contables - Financieros y Administrativos y del Sistema de Información Financiera entre los procesos operacionales de la Compañía HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA.

BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN

HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA., elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

ESTIMACIONES CONTABLES

La gerencia aprobará las estimaciones contables que se registren en los libros contables de la compañía y que corresponden a:

- a) Estimaciones para cuentas incobrables;
- b) Estimaciones para la obsolescencia de inventarios;
- c) Estimación de las vidas útiles de los activos sujetos a depreciación;
- d) Amortizaciones de activos intangibles; y
- e) Todas aquellas estimaciones que la administración estime conveniente en virtud a la naturaleza de la compañía.

MONEDA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se expresarán en Dólares de los Estados Unidos de América, unidad monetaria utilizada legalmente en el Ecuador. – NIIF PARA PYMES sección 3, párrafo 23, literal d).

BASE DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros se presentarán de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES adoptada por el Ecuador según resolución de la Superintendencia de Compañías.

Al momento de contabilizar una transacción deben considerarse las políticas contables que se han adoptado con la finalidad de mostrar información razonable, por ello la necesidad de revelar en las notas a los

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

estados financieros el detalle de las políticas adoptadas por la compañía. Para la preparación y presentación de la información contable, el Manual de Procesos y Procedimientos, la Compañía HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA., adoptará políticas internas de acuerdo con su objeto social, para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema contable que produzca información razonable y oportuna para la toma de decisiones de la alta gerencia, entidades financieras o instituciones de control. Los estados financieros se presentarán en forma comparativa para dos períodos contables. Se emitirán los siguientes Estados Financieros:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Resultado Integral.
- c) Estado de Flujo de Efectivo.
- d) Estado de Cambio en el Patrimonio, y
- e) Notas Explicativas, que incluyan políticas de la empresa, contables, descriptivas de composición de rubros y otras notas que se consideren necesarias revelar.

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

Se presentan los activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes, así como el patrimonio propiedad de los accionistas, en el cual se revela el capital social, la reserva legal, otros resultados integrales y las utilidades retenidas.

Valle de los Chillos,
 Av. Ilaló OE 10-195, El Tingo.
 (300mts pasando el balneario el Tingo).
 Teléfonos: 3880211 – 0983511800 - 0996234509
 www.TradicionDeLaAbuela.com
 administracion@tradiciondelaabuela.com



“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”



Estado de Situación Financiera

Al 31/12/2016 en dólares.

HORNOLEÑA - FOODGROUP CIA. LTDA. - 2016

Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195

Alangae, Pichincha, Ecuador

RUC N° 1792642760001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
1	ACTIVOS	63.450,48
11	ACTIVO CORRIENTE	15.817,74
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	14.003,25
110101	CAJA	1.245,00
110101001	Caja General	1.245,00
110102	BANCOS	12.758,25
110102002	Banco Pichincha - Cta. Cte.	12.758,25
1102	ACTIVOS FINANCIEROS	1.814,49
110205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS	1.814,49
110205002	Actividades Ordinarias que no Generan Intereses	1.814,49
12	ACTIVO NO CORRIENTE	47.632,74
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	47.632,74
120104	INSTALACIONES	22.569,53
120104001	Instalaciones y adecuaciones en locales	22.569,53
120105	MUEBLES Y ENSERES	523,35
120105001	Muebles y Enseres	523,35
120106	MAQUINARIA Y EQUIPO	25.079,64
120106001	Maquinaria y equipos de cocina	25.079,64
120112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1.339,78
120112002	(-) Deprec. Acumulada de Instalaciones	-707,33
120112003	(-) Deprec. Acumulada de Muebles y Enseres	-8,94
120112004	(-) Deprec. Acumulada de Maquinaria y Equipo	-623,51
2	PASIVOS	-89.004,69
21	PASIVO CORRIENTE	-89.004,69
2102	OBLIGACIONES DE IMPUESTOS, CONTRIBUCIONE	-496,52
210201	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	-303,96
210201002	303 10% por Honorarios a Profesionales y Dietas	-22,22
210201003	304 8% Servicios de Notarios y Registradores	-2,36
210201009	312 1% Transferencia de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	-185,38
210201010	320 8% Arrendamiento de Bienes Inmuebles	-94,00
210202	RETENCIONES DE IVA	-192,56
210202001	Retenciones Del 30%	-87,95
210202003	Retenciones Del 100%	-104,61
2104	OBLIGACIONES CON TERCEROS	-88.508,07
210401	CUENTAS POR PAGAR	-14.296,46
210401001	Proveedores por Pagar	-12.685,50

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”



Estado de Situación Financiera

Al 31/12/2016 en dólares.

HORNODELEÑA - FOODGROUP CIA. LTDA. - 2016

Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195

Alangasí, Pichincha, Ecuador

RUC N° 1792642760001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
210401002	Obligaciones con el IESS	-426,32
210401003	Obligaciones Laborales	-1.184,64
210402001	Cuentas por pagar accionistas - Marcelo Cattani P.	-74.211,61
3	PATRIMONIO	25.954,11
31	CAPITAL	-400,00
3101	CAPITAL SOCIAL	-400,00
310101	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	-400,00
310101001	Capital Social Suscrito y Pagado	-400,00
33	RESULTADOS ACUMULADOS	25.954,11
3301	RESULTADOS ACUMULADOS	25.954,11
330101	RESULTADOS ACUMULADOS	25.954,11
330101003	(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	25.954,11

ESTADO DE RESULTADOS:

La compañía presenta las cuentas de Ingresos generados por las actividades ordinarias de comercialización local. Para este período no existieron exportaciones. Además, registra los costos y gastos atendiendo a su función. En lo relacionado a los ingresos por ventas del ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA., presenta US \$83.711,78, sin embargo hay que considerar que los meses operativos fueron de agosto a diciembre del 2016; es decir, por cinco meses de operaciones. En función de la inversión ocasionada por la apertura, la compañía refleja una pérdida del ejercicio de US \$25.594,11.



“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

Estado de Resultados Integrales

Del 1/1/2016 al 31/12/2016 en dólares.



Cuenta	Descripción	Saldo
4	INGRESOS	-8.711,76
40	INGRESOS OPERACIONALES	-8.711,76
4001	VENTAS	-8.711,76
40001	VENTAS LOCALES	-8.711,76
41 0101 001	Venta de alimentos, bebidas, helados y postres	-8.711,76
5	EGRESOS	100.346,24
50	EGRESOS OPERACIONALES	100.346,24
5001	COMPRAS DE INVENTARIO	71.599,86
50001	COMPRAS DE INVENTARIO	71.599,86
51 0101 001	Compras de alimentos, bebidas, helados y postres	71.599,86
5002	EGRESOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	17.367,94
50001	RENTAS OPERACIONALES	16.129,86
51 0001 001	Remuneraciones grandes al EBB	8.579,87
51 0001 002	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	1.798,48
51 0001 003	Aporte patronal al EBB	1.598,32
51 0001 005	Almuerzo y Regalados	1.992,27
51 0001 006	Utilidades	1.840,75
50002	SERVICIOS CONTRATADOS	16.572,67
51 0003 001	Beneficios Legales	30,58
51 0003 003	Beneficios Sociales	1.888,80
51 0003 004	Beneficios sociales donde producen la suma de otros	3.888,67
51 0003 007	Beneficio de Traspaso	3.283,31
51 0003 008	Correspondencia y Envío de Documentos	4,5
51 0003 010	Seguridad y Maltrato	627,80
51 0003 012	Bonos de Gestión	36,32
51 0003 014	Beneficios de Publicidad y Promoción	1.210,20
50003	ARRENDOS	1.176,30
51 0004 001	Arrendamiento de inmuebles	1.176,30
50004	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	186,28
51 0005 007	Mant. y Repara. de Maquinarias (M.O)	535,20
50005	COMPRA DE BIENES	9.164,61
51 0007 001	Combustibles	210,37
51 0007 003	Bombillas y Materiales para la Producción de Alimentos	8.340,00
51 0007 004	Bombillas y Materiales de Cocina	367,54
51 0007 005	Bombillas y Materiales de Aseo y Limpieza	435,68
51 0007 006	Bombillas Interiores, Cables y Otros	233,58
50006	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.880,76
51 0008 002	Depreciación de Instalaciones y Muebles	797,20
51 0008 003	Depreciación de Muebles y Enseres	8,94
51 0008 004	Depreciación de Maquinarias y Equipos	674,51
50007	EGRESOS FINANCIEROS	577,67
50001	EGRESOS FINANCIEROS	577,67
51 0009 001	Comisiones y Beneficios Bancarios	577,67
50008	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-25.364,71

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

Se elabora el estado de flujos de efectivo y equivalentes de efectivo, habidos en el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Para lo cual se utilizará el método directo y la conciliación entre el resultado neto y los flujos de operación.

Actividades de operación.- éstas se constituyen en la principal fuente de ingresos ordinarios de la compañía, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o de financiación. (Ver NIC 7.14)

Actividades de financiación.- son las que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y de los préstamos recibidos por la compañía. (Ver NIC 7.17). La empresa está dedicada exclusivamente a la comercialización y cuenta con las instalaciones cedidas, razón por lo cual no existen actividades de inversión hasta una capitalización adecuada para la adquisición y mejoramiento de la infraestructura física y operativa.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO:

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

“La experiencia, innovación y tradición hacen de El Horno de Leña un lugar para siempre visitar”

La elaboración del estado de cambios en el patrimonio es relativamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y todo se reduce a determinar la variación. Para la elaboración de este estado se requiere de los estados de resultados y del balance general, con corte en dos fechas de modo que se puede determinar la variación, aunque se puede trabajar con un mismo periodo [inicio y final del mismo período].

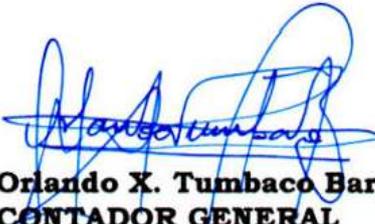
Para el ejercicio 2016 la afectación patrimonial se debió únicamente al registro de la pérdida del presente ejercicio.

No existieron ajustes patrimoniales de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera y las cuentas por cobrar y pagar por ser poco significativas, no se ajustan a intereses ni a la incobrabilidad.

Quito, marzo 16 del 2017.

Atentamente,

Marcelo Cattani Pérez
GERENTE GENERAL


Orlando X. Tumbaco Barahona
CONTADOR GENERAL
REGISTRO No. 35185