

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA.
EJERCICIO FISCAL 2017

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.



- 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 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 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.



HORNO DE LEÑA

Tradición Ecuatoriana

DESDE 1959



Estado de Situación Financiera

Al 31/12/2017 en dólares.

HORNODELEÑA - FOODGROUP CIA. LTDA. - 2017

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

Alangasí, Pichincha, Ecuador

RUC N° 1792542760001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
1	ACTIVOS	87,820.57
11	ACTIVO CORRIENTE	16,380.90
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	11,876.15
110101	CAJA	1,345.00
11010101	Caja General	1,345.00
110102	BANCOOS	10,731.15
110102002	Banco Pichincha - Cts. Cts.	10,731.15
1102	ACTIVOS FINANCIEROS	4,945.13
110205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES NO RELACIONADOS	4,945.13
110205002	Actividades Ordinarias que no Generan Intereses	4,945.13
1105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,362.62
110502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1,362.62
110502001	Retenciones de Impuesto a la Renta - Ejercicios Anteriores	229.85
110502002	Retenciones de Impuesto a la Renta - Ejercicios Actual	1,132.77
12	ACTIVO NO CORRIENTE	66,537.07
1201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66,537.07
120102	EDIFICIOS	23,344.11
120102002	Mejoras en Edificaciones	23,344.11
120104	INSTALACIONES	22,569.53
120104001	Instalaciones y adecuaciones en locales	22,569.53
120105	MUEBLES Y ENSERES	520.36
120105001	Muebles y Enseres	520.36
120106	MAQUINARIA Y EQUIPO	25,879.64
120106001	Máquinas y equipos de cocina	25,879.64
120112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2,679.06
120112002	(-) Deprec.Acumulada de Instalaciones	-30.26
120112003	(-) Deprec.Acumulada de Muebles y Enseres	-52.34
120112004	(-) Deprec.Acumulada de Maquinaria y Equipo	-2,596.46
2	PASIVOS	-144,880.00
21	PASIVO CORRIENTE	-64,382.82
2102	OBLIGACIONES DE IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	-879.23
210201	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA	-215.79
210201002	30% 10% por Honorarios a Profesionales y Debitos	-21.79
210201009	31% 1% Transferencia de Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	-193.94

Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195, 300mts. Vía a la Merced. Quito - Ecuador

(+593 2) 3880211
(+593 9) 83511800



correos.horno@gmail.com
www.hornodeleña.net



Síguenos en:



HORNO DE LEÑA

Tradición Ecuatoriana

DESDE 1959



Estado de Situación Financiera

Al 31/12/2017 en dólares.

HORNODELEÑA - FOODGROUP CIA. LTDA. - 2017

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

Alangos, Pichincha, Ecuador

RUC N° 1702642760001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
210201012	344 2% Otras Retenciones Aplazables	-1.25
210202	RETENCIONES DE IVA	-71.33
210202001	Retenciones Del 30%	-38.00
210202003	Retenciones Del 100%	-33.33
210203	IMPUESTOS A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-202.30
210203002	IVA liquidado por pagar	-202.20
2104	OBLIGACIONES CON TERCEROS	-65,713.00
210401	CUENTAS POR PAGAR	-16,382.30
210401001	Proveedores por Pagar	-12,851.37
210401002	Obligaciones con el IESS	-475.58
210401003	Obligaciones Laborales	-1,780.62
210401004	Otras cuentas por pagar	-1,380.52
210402	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	-36,324.30
210402001	Cuentas por pagar accionistas - Marcelo Cañari P.	-36,324.30
22	PASIVO NO CORRIENTE	-66,565.27
2202	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORREIMTES	-66,565.27
220202	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS A LARGO PLAZO	-66,565.27
220202001	Cuentas por pagar accionistas - Marcelo Cañari P.	-66,565.27
3	PATRIMONIO	57,437.12
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	57,437.12
3301	RESULTADOS ACUMULADOS	57,437.12
330101	RESULTADOS ACUMULADOS	57,437.12
330101001	(-) Pérdida del presente Ejercicio	57,437.12

Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195, 300mts. Vía a la Merced. **Quito - Ecuador**

(+593 2) 3880211
(+593 9) 83511800



correos.horno@gmail.com
www.hornodeleña.net



Síguenos en:



HORNO DE LEÑA

Tradición Ecuatoriana

DESDE 1959

ESTADO DE RESULTADOS:

El estado de resultados integrales, muestra los siguientes valores obtenidos durante el ejercicio económico 2017:



Estado de Resultados Integrales

Del 1/1/2017 al 31/12/2017 en dólares.

HORNODELEÑA - FOODGROUP CIA. LTDA. - 2017

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

Alangasi, Pichincha, Ecuador

RUC N° 1792642760001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
4	INGRESOS	-207,611.94
41	INGRESOS OPERACIONALES	-207,611.94
4101	VENTAS	-207,611.94
410101	VENTAS LOCALES	-207,611.94
410101001	Venta de alimentos, bebidas, helados y postres	-207,611.94
5	GASTOS	265,049.06
51	GASTOS OPERACIONALES	265,049.06
5101	CONSUMO DE INVENTARIOS	209,727.47
510101	CONSUMO DE INVENTARIOS	209,727.47
510101001	Adquisición de insumos alimenticios, bebidas, helados y postres	209,727.47
5102	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	54,811.96
510201	REMUNERACIONES	33,450.39
510201001	Remuneraciones gravadas al IESS	23,973.28
510201002	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	4,902.91
510201003	Aporte patronal al IESS	2,912.68
510201005	Alimentación y Refrigerios	61.52
510201006	Uniformes	1,600.00
510203	SERVICIOS CONTRATADOS	12,219.52
510203003	Servicios Contables	3,611.14
510203004	Servicios ocasionales donde predomina la mano de obra	3,693.00
510203006	Honorarios a Profesionales	3,333.36
510203010	Seguridad y Monitoreo	90.00
510203012	Gastos de Gestión	101.38
510203014	Servicios de Publicidad y Promoción	1,390.64
510206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	611.08
510206003	Mant.y Reparac.de Muebles (MO)	80.32
510206004	Mant.y Reparac.de Muebles (REP)	530.76
510207	COMPRA DE BIENES	7,191.19
510207001	Combustibles	163.28
510207002	Materiales y equipos para cocina	425.88
510207003	Suministros y Materiales para la Producción de Alimentos	5,551.14
510207004	Suministros y Materiales de Oficina	131.47
510207005	Suministros y Materiales de Aseo y Limpieza	341.30
510207006	Suministros Informáticos, Copias y Otros	578.12
510208	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,339.78

Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195, 300mts. Vía a la Merced. **Quito - Ecuador**

(+593 2) 3880211
(+593 9) 83511800



correos.horno@gmail.com
www.hornodeleña.net



Síguenos en:



HORNO DE LEÑA

Tradición Ecuatoriana

DESDE 1959



Estado de Resultados Integrales

Del 1/1/2017 al 31/12/2017 en dólares.

HORNODELEÑA - FOODGROUP CIA. LTDA. - 2017

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

Alangasí, Pichincha, Ecuador

RUC N° 1792642760001

Cuenta	Nombre	Saldo \$
510208002	Depreciación de Instalaciones y Mejoras	19.63
510208003	Depreciación de Muebles y Enseres	26.17
510208004	Depreciación de Maquinarias y Equipos	1,293.98
5103	GASTOS FINANCIEROS	509.63
510301	GASTOS FINANCIEROS	509.63
510301001	Comisiones y Servicios Bancarios	509.63
600000000	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-57,437.12

La compañía presenta las cuentas de Ingresos generados por las actividades ordinarias de comercialización local. 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 2017, HORNODELENA FOODGROUP CIA. LTDA., presenta US \$207.611,94. A su vez, los gastos ascendieron a US \$265.049,06 originando una pérdida de US \$57.413,12. Esta pérdida es el resultado de registrar al gasto las mejoras y reparaciones realizadas a las instalaciones.

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.

Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195, 300mts. Vía a la Merced. **Quito - Ecuador**

(+593 2) 3880211
(+593 9) 83511800



correos.horno@gmail.com
www.hornodeleña.net



Síguenos en:



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 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 2017 la afectación patrimonial se debió únicamente al registro de la pérdida del presente ejercicio.



HORNO DE LEÑA


Tradición Ecuatoriana

DESDE 1959

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 15 de 2018.


Marcelo R. Cattani Pérez
GERENTE GENERAL


Orlando X. Tumbaco Barahona
CONTADOR GENERAL
Registro N° 35185



Valle de los Chillos / El Tingo, Av. Ilaló OE10-195, 300mts. Vía a la Merced. **Quito - Ecuador**

(+593 2) 3880211
(+593 9) 83511800



correos.horno@gmail.com
www.hornodeleña.net



Síguenos en:

