

## **HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A.**

**Estados Financieros por el año terminado**

**el 31 de Diciembre de 2017**

**Informe de Auditoría por un Auditor Independiente**

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A.**

Estados Financieros

**Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016**

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y otro resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE**

**A los Accionistas de:**

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A.**

**Informe sobre la auditoría de los estados financieros****Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de **HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los socios y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. En el ejercicio económico 2016 la entidad no estaba obligada a auditoría externa.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados presentan de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A.**, al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), descritas en la nota 2 de los estados financieros.

**Fundamento de la opinión con salvedades**

Al 31 de diciembre del 2017, la entidad no ha realizado la provisión de beneficios sociales a largo plazo de jubilación patronal y bonificación por desahucio de acuerdo a lo que establece la NIC 19.

**Responsabilidad de la administración de la entidad en relación con los estados financieros**

La administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

**Quito**

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230  
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro

**Guayaquil**

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantía Comejo  
No. 9 y calle Carlos Endara



### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

#### **Quito**

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230  
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro  
Edificio Bristol Parc

#### **Guayaquil**

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantía Comejo  
No. 9 y calle Carlos Endara  
Edificio Vizhñay, Asociados

## Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

### Informe de cumplimiento tributario:

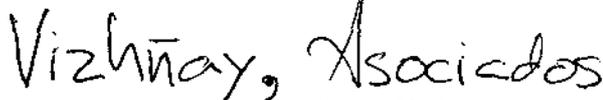
De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

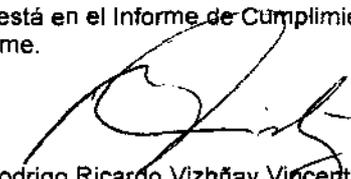
El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.



Guayaquil - Ecuador, 2 de julio del 2018  
RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent  
RNC No. 36050

#### Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230  
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro

#### Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo  
No. 9 y calle Carlos Endara

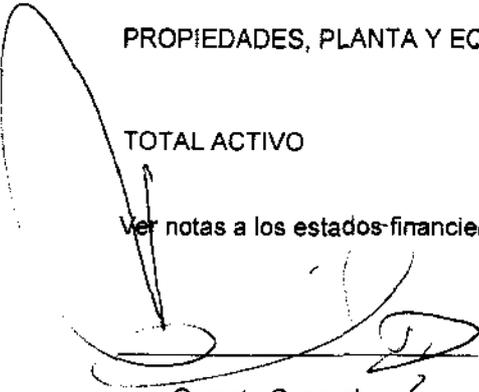
**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	5,021.33	3,775.11
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	88,566.29	74,637.03
Otras cuentas por cobrar (nota 6)	1,615.14	1,102.91
Partes relacionadas (notas 2 y 7)	747,549.04	720,505.12
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>837,730.47</u>	<u>796,245.06</u>
Inventarios (notas 8)	568.66	568.66
Activos por impuestos corrientes (notas 2 y 9)	-	572.50
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>843,320.46</u>	<u>801,161.33</u>
OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO (nota 6)	64,726.15	1,633.38
PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 7)	16,522.20	7,777.72
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 10)	150,491.61	104,840.11
TOTAL ACTIVO	<u>1,075,060.42</u>	<u>915,412.54</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en dólares EE.UU.)

### PASIVO

	<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>		
Porción corriente de la deuda a largo plazo (nota 11)	84,196.86	47,119.95
Cuentas por pagar (notas 2 y 12)	214,131.44	127,018.97
Beneficios a empleados (notas 2 y 13)	17,112.72	16,915.99
Pasivos por impuestos corrientes (notas 2 y 14)	12,090.79	10,071.86
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>327,531.81</b>	<b>201,126.77</b>
Deuda a largo plazo (nota 11)	88,736.55	91,581.05
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>416,268.36</b>	<b>292,707.82</b>

### PATRIMONIO

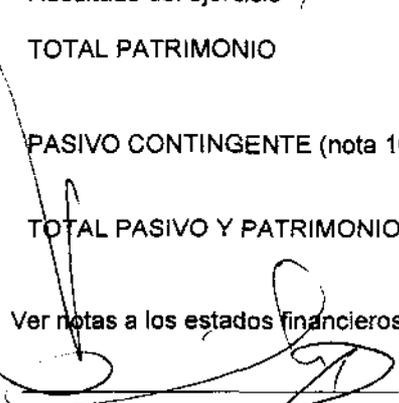
Capital social (nota 15)	2,800.00	2,800.00
Reserva legal (nota 2)	14,811.08	13,210.60
Reserva de revalorización	323,650.81	323,650.81
Reserva de años anteriores – NIIF	43,314.95	43,314.95
Resultados acumulados	239,728.36	207,609.24
Resultado del ejercicio	34,486.86	32,119.12
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>658,792.06</b>	<b>622,704.72</b>

PASIVO CONTINGENTE (nota 16) - -

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**1,075,060.42**      **915,412.54**

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

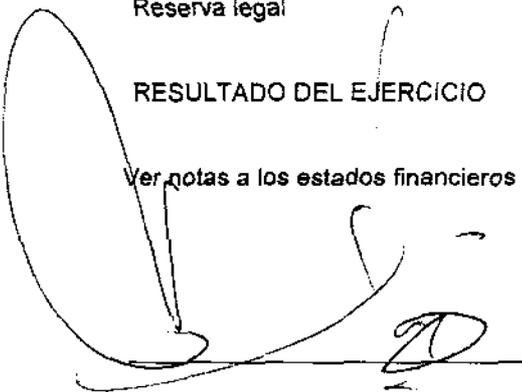
  
Contador

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Estado del Resultado del Período y Otro Resultado Integral  
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Ingresos de actividades ordinarias	1,274,455.17	1,298,751.00
Costo de venta	787,311.36	728,499.89
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>487,143.81</b>	<b>570,251.11</b>
Otros ingresos	1,501.55	-
<b>GASTOS</b>		
Gastos de venta	67,868.55	-
Gastos de administración	332,531.07	509,701.58
Gastos financieros	26,960.92	-
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>427,360.54</b>	<b>509,701.58</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>61,284.82</b>	<b>60,549.53</b>
Participación a trabajadores (notas 2 y 13)	9,192.72	9,082.43
Impuesto a la renta único (notas 2 y 14)	16,004.76	17,564.83
Reserva legal	1,600.48	1,783.15
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>34,486.86</b>	<b>32,119.12</b>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE</u> 2017	<u>31 DICIEMBRE</u> 2016
<b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>		
Saldo inicial	2,800.00	2,800.00
Saldo final	<u>2,800.00</u>	<u>2,800.00</u>
<b><u>RESERVA LEGAL</u></b>		
Saldo inicial	13,210.60	11,427.45
Transferencia de resultado del ejercicio	1,600.48	1,783.15
Saldo final	<u>14,811.08</u>	<u>13,210.60</u>
<b><u>RESERVA DE REVALORIZACIÓN</u></b>		
Saldo inicial	323,650.81	323,650.81
Saldo final	<u>323,650.81</u>	<u>323,650.81</u>
<b><u>RESULTADOS DE AÑOS ANTERIORES - NIIF</u></b>		
Saldo inicial	43,314.95	43,314.95
Saldo final	<u>43,314.95</u>	<u>43,314.95</u>
<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>		
Saldo inicial	207,609.24	163,220.57
Transferencia de resultado del ejercicio	32,119.12	44,388.67
Saldo final	<u>239,728.36</u>	<u>207,609.24</u>
<b><u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u></b>		
Saldo inicial	32,119.12	44,388.67
Transferencia a resultados acumulados	-32,119.12	-44,388.67
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	61,284.82	60,549.53
Participación a trabajadores	-9,192.72	-9,082.43
Impuesto a la renta único	-16,004.76	-17,564.83
Apropiación para reserva legal	-1,600.48	-1,783.15
Saldo final	<u>34,486.86</u>	<u>32,119.12</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>658,792.06</u></u>	<u><u>622,704.72</u></u>

Ver notas a los estados financieros

Gerente General  
 Representante Legal

Contador

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Estado de Flujos de Efectivo  
 Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
 (Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	1,161,676.13	1,094,445.04
Efectivo pagado a proveedores	-1,078,845.73	-1,171,534.60
Efectivo generado de las operaciones	82,830.40	-77,089.56
Intereses pagados	-26,960.92	-
Impuestos pagados	-13,985.83	-23,906.19
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<b>41,883.65</b>	<b>-100,995.75</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Compras de propiedades, planta y equipo	-74,869.84	-
Ventas de acciones	-	157,726.48
<b>EFFECTIVO NETO USADO / PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-74,869.84</b>	<b>157,726.48</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Aumento / disminución en la porción corriente de la deuda a largo plazo	37,076.91	-2,609.18
Disminución en la deuda a largo plazo	-2,844.50	-50,892.98
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>34,232.41</b>	<b>-53,502.16</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes al efectivo	1,246.22	3,228.57
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al inicio del período	3,775.11	546.54
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al final del período (nota 4)	<u>5,021.33</u>	<u>3,775.11</u>

Ver notas a los estados financieros

Gerente General  
 Representante Legal

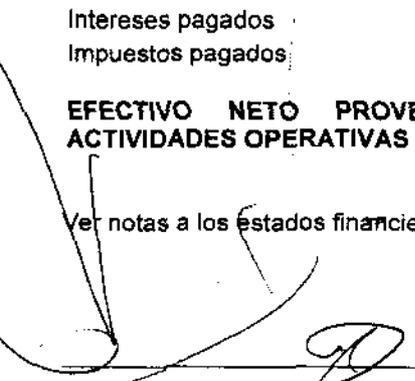
Contador

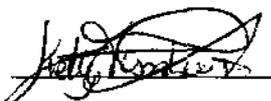
**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos  
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas  
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2017 y 2016  
(Expresado en dólares EE.UU.)

	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
<b>Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>	61,284.82	60,549.53
Provisión de cuentas incobrables (nota 5)	957.93	809.05
Depreciación de propiedades, planta y equipo (nota 10)	29,218.34	28,871.53
Intereses pagados	<u>26,960.92</u>	<u>-</u>
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	118,422.01	90,230.11
Aumento en cuentas por cobrar clientes y otros	-15,399.42	-26,409.24
Aumento en partes relacionadas por cobrar	-27,043.92	-170,079.48
Disminución / aumento en activos por impuestos corrientes	572.50	-572.50
Aumento en inventario	-	-8.66
Aumento en cuentas por cobrar a largo plazo	-63,092.77	-1,633.38
Aumento en partes relacionadas por cobrar a largo plazo	-8,744.48	-7,777.72
Aumento / disminución en cuentas por pagar	196.73	-69,914.01
Aumento en cuentas por pagar relacionadas	87,112.47	127,018.97
Disminución en beneficios a empleados	-9,192.72	-17,943.65
Intereses pagados	-26,960.92	-
Impuestos pagados	-13,985.83	-23,906.19
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE / USADO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>	<u>41,883.65</u>	<u>-100,995.75</u>

Ver notas a los estados financieros

  
Gerente General  
Representante Legal

  
Contador

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### 1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 21 de julio del 1997, de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil y tiene por objeto social dedicarse a la distribución y comercialización de hielo para consumo humano.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES

##### a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas de los estados financieros a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)., vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

##### b. Hipótesis del negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

##### c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

##### d. Efectivo y equivalentes al efectivo

La entidad considera como efectivo y equivalentes al efectivo el dinero en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

### Notas a los Estados Financieros, continuación

**e. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, que se originan básicamente por ventas de servicios de la compañía, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

**f. Partes relacionadas**

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

**g. Propiedades, planta y equipo, neto**

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil. Los costos de mantenimiento y reparación menores, se cargan a las operaciones del año.

**h. Cuentas por pagar proveedores y otros**

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente a valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**i. Participación a trabajadores en las utilidades**

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en el que se originan.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### j. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

##### Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

##### Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el saldo del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

#### k. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

### Notas a los Estados Financieros, continuación

#### **l. Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos procedentes de la venta de hielo se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes.

#### **m. Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión y el cálculo del impuesto a la renta.

#### **n. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos procedentes de la venta de hielo se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se transfieren al comprador los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes. No se reconoce ingreso alguno si existen dudas importantes respecto a la recuperación de la venta a crédito.

#### **o. Gastos**

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se ha recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios

#### **p. Provisiones**

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la entidad, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

### 3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico 2017, fue de -0.20%

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

### 4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Caja	U.S.\$	1,948.94	1,589.84
Bancos		3,072.39	2,185.27
TOTAL	U.S.\$	<u>5,021.33</u>	<u>3,775.11</u>

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

### 5. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2017</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>
Cientes locales	U.S.\$	95,792.72	80,905.53
Menos:			
Provisión para créditos incobrables		7,226.43	6,268.50
TOTAL	U.S.\$	<u>88,566.29</u>	<u>74,637.03</u>

Las cuentas por cobrar clientes locales están respaldadas por las garantías que la entidad toma en sus ventas a crédito, todas se cobran en la fecha de vencimiento 8, 15 y 30 días.

El movimiento de la provisión para créditos incobrables, al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2017</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>
Saldo inicial	U.S.\$	6,268.50	5,459.45
Más:			
Provisión del año		957.93	809.05
TOTAL	U.S.\$	<u>7,226.43</u>	<u>6,268.50</u>

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		<b>31 DICIEMBRE <u>2017</u></b>	<b>31 DICIEMBRE <u>2016</u></b>
Empleados	U.S.\$	1,615.14	1,102.91
Otras cuentas por cobrar a)		64,726.15	1,633.38
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL</b>		<b>66,341.29</b>	<b>2,736.29</b>
Menos:			
Porción a corto plazo		1,615.14	1,102.91
		<hr/>	<hr/>
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>	<b>U.S.\$</b>	<b><u>64,726.15</u></b>	<b><u>1,633.38</u></b>

a) Corresponden a pagos anticipados a proveedores de servicios que se liquidan a medida que los proveedores dan el servicio.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

### 7. PARTES RELACIONADAS

El movimiento de partes relacionadas por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

#### POR COBRAR

<u>CORTO PLAZO</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
		<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>COMPEN/</u> <u>SACIÓN</u>	<u>COBROS Y</u> <u>CRÉDITOS</u>	
OMATTOX S. A.	561,799.65	59,975.39	88,365.56	-	533,409.48
ELNATEL S. A.	1,566.56	-	-	-	1,566.56
Alarcón Kernekin Andrés	157,138.91	419,578.71	-	364,144.62	212,573.00
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$ 720,505.12</b>	<b>479,554.10</b>	<b>88,365.56</b>	<b>364,144.62</b>	<b>747,549.04</b>

<u>LARGO PLAZO</u>		<u>SALDO</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
		<u>31/12/2016</u>	<u>PRÉSTAMOS</u>	<u>COBROS Y</u> <u>CRÉDITOS</u>	
Mendoza López Walter Rene	U.S.\$	7,777.72	44,758.41	36,013.93	16,522.20

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

La cuenta por cobrar Omattox S. A. esta soportado mediante un contrato de mutuo acuerdo con un plazo de 6 años y sin intereses.

La cuenta por cobrar Alarcón Kernekin Andrés esta soportado mediante un contrato de mutuo acuerdo con un plazo de 8 años y sin intereses.

HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. **INVENTARIO**

Un resumen del inventario al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		<b><u>31 DICIEMBRE 2017</u></b>	<b><u>31 DICIEMBRE 2016</u></b>
Suministro	U.S.\$	<u>568.66</u>	<u>568.66</u>

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		<b><u>31 DICIEMBRE 2017</u></b>	<b><u>31 DICIEMBRE 2016</u></b>
Crédito tributario del IVA	U.S.\$	<u>-</u>	<u>572.50</u>

Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal corresponden en su totalidad al ejercicio económico 2017 por U.S.\$ 13,798.43, fueron compensados en los libros contables con el impuesto a la renta causado y en la conciliación tributaria del año 2017.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

### 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, son como sigue:

<b>CUENTAS</b>		<b>SALDO 31/12/2016</b>	<b>ADICIONES</b>	<b>BAJAS</b>	<b>TRANSFE- RENCIA</b>	<b>SALDO 31/12/2017</b>
Terrenos	U.S.\$	76,599.27	-	-	-	76,599.27
Edificios		227,169.04	-	-	-	227,169.04
Maquinarias y equipos		264,192.20	20,808.88	-	-	285,001.08
Equipo de oficina		12,500.46	-	-	-	12,500.46
Muebles y enseres		3,611.77	-	-	-	3,611.77
Equipo de computación		2,315.22	390.00	-	-	2,705.22
Equipo de comunicación		11.99	-	-	-	11.99
Obras en curso		-	53,670.96	-	-	53,670.96
		<hr/>				
		586,399.95	74,869.84	-	-	661,269.79
Menos:						
Depreciación acumulada		481,559.84	29,218.34	-	-	510,778.18
		<hr/>				
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	104,840.11	45,651.50	-	-	150,491.61

Edificios deprecian al 5%, maquinarias y equipos, equipos de oficina, muebles y enseres, equipo de comunicación al 10%, equipo de computación 33%, bajo el método de línea recta.

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**11. DEUDA A LARGO PLAZO**

Un resumen de la deuda a largo plazo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es el siguiente:

<b><u>INSTITUCIÓN</u></b>		<b><u>31 DICIEMBRE 2017</u></b>	<b><u>31 DICIEMBRE 2016</u></b>
Banco de Guayaquil S. A.	U.S.\$	91,581.05	138,701.00
Banco Internacional S. A.		81,352.36	-
		<hr/>	<hr/>
SUB-TOTAL		172,933.41	138,701.00
Intereses		-	-
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	172,933.41	138,701.00
Porción corriente de la deuda a largo plazo		84,196.86	47,119.95
		<hr/>	<hr/>
Deuda a largo plazo	U.S.\$	<u>88,736.55</u>	<u>91,581.05</u>

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

### Notas a los Estados Financieros, continuación

El detalle de los documentos por pagar al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

<u>INSTITUCIÓN</u>	<u>OPERACIÓN</u>	<u>FECHA DE VENCIMIENTO</u>	<u>INTERÉS</u>	<u>VALOR U.S. \$</u>
Banco de Guayaquil S. A.	-	16/07/2019	9.76%	91,581.05
Banco Internacional S. A.	487884	08/08/2020	9.76%	81,352.36
				<hr/> 172,933.41
Menos:				
PORCIÓN CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO				84,196.86
DEUDA A LARGO PLAZO				<hr/> 88,736.55

### GARANTÍAS BANCARIAS

#### BANCO GUAYAQUIL S. A.

Garantías hipotecarias.

#### BANCO INTERNACIONAL S. A.

Garantías hipotecarias.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

### 12. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Proveedores locales	U.S.\$	72,396.09	3,802.40
Otras cuentas por pagar a)		141,735.35	118,970.23
Obligaciones con el IESS		-	1,996.87
Empleados		-	2,249.47
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>214,131.44</b>	<b>127,018.97</b>

- a) Las otras cuentas por pagar corresponden: Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil por U.S.\$ 70,911.12 por concepto de recolección de basura, CNEL EP por U.S.\$ 34,897.87 por concepto de servicio de energía eléctrica, IESS por pagar por U.S.\$ 15,046.30.

### 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de beneficios a empleados por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDOS</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u> <u>31/12/2017</u>
Décima tercera remuneración	U.S.\$	-	14,912.06	14,912.06	-
Décima cuarta remuneración		-	7,054.60	7,054.60	-
Vacaciones		6,676.81	6,421.28	7,664.47	7,920.00
Fondo de reserve		1,156.75	26,085.56	24,928.81	-
Aporte patronal, IECE – SETEC		-	23,890.06	23,890.06	-
Participación a trabajadores		9,082.43	9,082.43	9,192.72	9,192.72
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>16,915.99</b>	<b>87,445.99</b>	<b>87,642.72</b>	<b>17,112.72</b>

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

Notas a los Estados Financieros, continuación

### 14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

	<u>SALDOS</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	<u>31/12/2016</u>			<u>31/12/2017</u>
Retención en la fuente del impuesto a la renta	U.S.\$ 2,380.06	12,976.01	15,706.92	5,110.97
Retenciones en la fuente del IVA	1,384.15	5,293.91	6,133.09	2,223.33
Impuesto al valor agregado por pagar	1,618.48	163,245.61	164,177.29	2,550.16
Impuesto a la renta mínimo causado	4,689.17	18,489.54	16,006.70	2,206.33
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$ 10,071.86</b>	<b>200,005.07</b>	<b>202,024.00</b>	<b>12,090.79</b>

### 15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad al 31 de diciembre de 2017 y 2016, está conformado de la siguiente manera:

#### AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No.</u>		<u>VALOR DE</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>CADA ACCIÓN</u>	<u>U.S.\$</u>
Mendoza Lopez Walter Rene	1	0.0357	1.00	1.00
Alarcón Kernekin Andrés Alberto	2799	99.963	1.00	2,799.00
<b>TOTAL</b>	<b>2800</b>	<b>100.00</b>		<b>2,800.00</b>

Los accionistas son de nacionalidad ecuatoriana.

**HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A**

Notas a los Estados Financieros, continuación

**16. PASIVO CONTIGENTE**

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
Resultado antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$ 61,284.82	60,549.53
Menos:		
Participación a trabajadores (nota 13)	9,192.72	9,179.39
	<hr/> 52,092.10	<hr/> 51,370.14
Más:		
Gastos no deducibles locales	20,656.83	18,889.16
	<hr/> 72,748.93	<hr/> 70,259.30
Utilidad gravable	72,748.93	70,259.30
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	25%
	<hr/> 16,004.76	<hr/> 17,564.83
Impuesto a la renta causado (nota 14)	16,004.76	17,564.83
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal Corriente	12,261.13	12,406.79
	<hr/> 16,004.76	<hr/> 17,564.83
Impuesto a la renta mínimo causado	16,004.76	17,564.83
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 9)	13,798.43	12,899.90
	<hr/> 2,206.33	<hr/> 4,664.93
Impuesto a la renta por pagar	U.S.\$ 2,206.33	4,664.93

Los estados financieros de **HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A.**, no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio 2017. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

En la declaración del impuesto a la renta del año 2016 en el casillero de participación de trabajadores por error se consignó U.S.\$ 9,179.39, lo correcto era U.S.\$ 9,082.43 y en el casillero de impuesto a la renta causado se consignó U.S.\$ 17,564.83, lo correcto era U.S.\$ 17,509.07. La entidad pagó de mas participación de trabajadores U.S.\$ 96.96 e impuesto a la renta causado por U.S.\$ 5,576.00 por no ser material no se hará declaración sustitutiva.

## HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A

### Notas a los Estados Financieros

#### 17. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2017, y la fecha del informe de los auditores externos el 2 de julio de 2018, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### 18. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

HIELO EN BLOQUE HIEBLOSA S. A., cuenta con trabajadores en relación de dependencia y personal con discapacidad al 31 de diciembre de 2017.

#### 19. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.