

# **HIELASO S.A.**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017**

Correspondientes al periodo cerrado el 31 de Diciembre del 2017.

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

**HIELASO S.A.**, fue constituida el 04 de Junio del 2008, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 14 de Julio del año 2008 mediante Resolución N0. **08.P.DIC.0000334**, e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 15 y anotada en el Repertorio bajo el N° 414 el 01 de Agosto de 2008, tiene un plazo de duración de **50** años, con una reforma de aumento de capital, cambio de domicilio, ampliación del objeto social el 18 de Junio del 2014, inscrita en el Registro Mercantil con el N° 177 y anotada en el Repertorio bajo el N° 2014-1957 el 26 de Agosto del 2014, , su actividad principal a la que se dedica la empresa Hielaso S.A. , es a la Producción de Hielo para conservación de Mariscos y al almacenamiento de mariscos en cámaras frigoríficas.

El establecimiento principal se encuentra ubicado en el Km. 10 de la vía Pedernales - Chamanga, cantón Pedernales, Provincia de Manabí, un segundo establecimiento en la antigua vía a San Mateo, cantón Esmeraldas y un punto de venta en el Puerto Pesquero Artesanal del cantón Esmeraldas, Provincia de Esmeraldas.

La empresa para su funcionamiento se rige por la siguiente normatividad:

- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento para su aplicación
- Estatuto
- Manuales y reglamentos internos

La empresa está categorizada como PYMES y su estructura administrativa es como sigue:

- Lc. Nexar Gregorio García Sabando. – Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 36 el 4 abril del 2017
- Sr. José Ubaldo Tuárez Vélez – Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 37 el 4 de abril del 2017

## **NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Bases de Preparación:**

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre del año 2017 fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF'S. para pequeñas y medianas empresas.

### **Periodo Cubierto:**

Los presentes estados financieros han sido preparados bajo el criterio de **Costo Histórico** y cubren los siguientes periodos.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

### **Moneda Funcional y Presentación:**

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía Hielaso S.A. es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

### **Hipótesis de Negocio en Marcha:**

Los mencionados estados financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa

no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

### **NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Del Manual de Políticas Contables, se detalla a continuación las políticas principales:

#### **Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

#### **Clasificación de Partidas**

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en Corrientes y no Corrientes se clasificarán como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible en caja, y en cuentas bancarias

	dic-31	2017
Caja Chica	(a)	700.00
Caja General	(b)	4.598.70
Banco Moneda Nacional	(c)	21.427.04
<b>TOTALES →</b>		<b>26.725.74</b>

(a) Al 31 de Diciembre de 2017, el valor de Caja Chica corresponde al fondo por este concepto de dos establecimientos: el principal en Pedernales y el establecimiento en Esmeraldas

(b) Este saldo al 31 de Diciembre del 2017, corresponde igualmente a los dos establecimientos: Pedernales y Esmeraldas

(c) En el saldo de la Cuenta Banco Moneda Nacional al 31 de Diciembre del 2017 se encuentra incluido un saldo inactivo desde hace varios años en el

Produbanco. En los primeros meses del siguiente año se procederá al cierre de la cuenta corriente, recomendación del auditor Ing. Fernando Matute.

### **Cuentas y Documentos por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a valores adeudados por los clientes por la facturación emitida durante el año 2017 y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

Consta una provisión de incobrables, equivalente al 1% del monto adeudado por lo clientes al 31 de Diciembre del 2017.

Igualmente los préstamos otorgados a empleados, son valores correspondientes al año 2017 y registrados al valor nominal.

	<b>dic-31</b>	<b>2017</b>
Cuentas por Cobrar Clientes		31.642,85
- Provisión incobrable		(316,43)
Cuentas por Cobrar a Empleados		5.910,68
<b>TOTALES</b>		<b>37.237,10</b>

### **Anticipo a Proveedores**

Constan rubros anticipados a prestación de servicios y compras de bienes a liquidar en corto plazo, a excepción de un anticipo a la empresa Autosharecorp, cuya negociación estaba prevista liquidarse en el mes de Diciembre y que por razones externas será suspendida y reembolsado este monto en los primeros meses del año siguiente.

	<b>dic-31</b>	<b>2017</b>
Anticipo a Proveedores		15.282,99
<b>TOTALES →</b>		<b>15.282,99</b>

### **Impuestos Corrientes**

Incluyen los valores por crédito tributario a favor de la empresa por el IVA y Renta.

	<b>dic-31</b>	<b>2017</b>
IVA pagado		43.734,24
IVA retenido		51,28

Saldo a Favor Impuesto Renta	6.676,01
<b>TOTALES →</b>	<b>50.461,03</b>

## Propiedad, Planta y Equipo

Se considera como Activo Fijo al bien cuya duración de más de 3 años y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días.

Las partidas o elementos de la Cuenta Contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

	dic-31	2017
Terreno		165.711,02
Edificaciones		254.332,21
Instalaciones		74.511,34
Maquinaria y Equipos		511.333,94
Muebles y Enseres		8.760,09
Equipo Caminero		113.951,01
Equipo de Computación		6.961,52
Repuestos y Herramientas		4.789,86
Pozo aguas profundas		19.857,30
- Depreciación Acumulada		(359.041,80)
<b>TOTALES →</b>		<b>801.166,49</b>

## Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes

- **Proveedores**

Refleja los saldos adeudados al 31 de Diciembre del 2017 por las adquisiciones de bienes y servicios producidas durante el año corriente.

- **Cuentas por Pagar Instituciones Financieras**

Consta la proporción corriente de las obligaciones contraídas con Instituciones del Sistema Financiero y que están respaldadas con sus respectivas tablas de amortización. El valor reflejado corresponde al capital. Consta también el sobregiro contable de cuenta bancaria al 31 de diciembre.

- **Otras Cuentas por Pagar**

Constan bajo esta denominación:

- ✓ los rubros por Retenciones Impuestos a la Renta e IVA pendiente de pagos al SRI al 31 de Diciembre, así como también el saldo del Impuesto a la Renta por Pagar año fiscal luego de haber realizado la conciliación tributaria correspondiente.
- ✓ Los rubros de Obligaciones al IESS por pagar (saldos) al 31 de diciembre
- ✓ Los Beneficios sociales por Pagar a los trabajadores por concepto de Décimo Tercer y Décimo Cuarto (acumulados), Vacaciones y 15% de Participación a Trabajadores sobre utilidades al 31 de diciembre.

- **Cuentas por Pagar Clientes**

La actividad de la empresa, genera que clientes paguen por adelantado el bien y servicio que ofertamos, por ende aquí constan valores que al 31 de diciembre depositaron algunos clientes a fin de garantizar el producto o servicio que será cubierto en el mes de enero del año siguiente.

- **Cuentas por Pagar Socios**

Registra valores por concepto de adquisiciones de bienes o servicios emergentes suscitados durante el ejercicio económico, y que serán recuperados a corto plazo por los accionistas

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>	<b>DIC. 31 2017</b>
PROVEEDORES	80.714,20
INSTITUCIONES SISTEMA FINANCIERO	138.967,16
OTRAS CTAS.X.PAGAR:	
Retenciones tributarias	1.468,54
Impuesto Renta ejercicio fiscal 2017	3.047,72
Obligaciones con el IESS	4.590,41
Otros	7.216,77

Beneficios sociales por Pagar incluido 15% Part. Traba.	18.849,50
CTAS.X.PAGAR A CLIENTES	11.972,23
CTAS,X,PAGAR A SOCIOS	88.472,07
<b>TOTALES →</b>	<b>355.298,60</b>

- **Cuentas y Documentos por Pagar no corrientes**

Registra valores adeudados a socios y terceros con vencimientos a largo plazo.

<b>CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES</b>	<b>DIC. 31 2017</b>
Préstamos de Accionistas L.P.	185.676,28
Otras cuentas por Pagar L.P.	18.000,00
<b>TOTALES →</b>	<b>203.676,28</b>

- **Obligaciones con Inst. Financieras**

Consta la parte no corriente de las obligaciones contraídas con Instituciones del Sistema Financiero, CFN, Banco Pichincha y Banco de Guayaquil.

<b>OBLIGAC. SISTEMA FINANCIERO NO CORRIENTE</b>	<b>DIC. 31 2017</b>
C.F.N.	123.855,84
Banco de Guayaquil	24.348,88
<b>TOTALES →</b>	<b>148.204,72</b>

## **PATRIMONIO**

### **Capital Social**

La Compañía HIELASO S.A. cuenta con un capital suscrito y pagado de USD. 81.000,00 cuyas acciones tienen un valor nominal de USD. 1,00.

### **Aporte para Futuras Capitalizaciones**

Al 31 de Diciembre del 2017 el aporte para futuras capitalizaciones es de los dos accionistas

## Resultados

Incluye los resultados acumulados anuales desde el año 2008 y el resultado de la adopción de las Niif por primera vez.

	dic-31	2017
Capital Social		81.000,00
Aporte futura capitalización		70.101,08
Reserva Legal		13.616,02
Utilidades Acumuladas		(109.821,75)
Utilidad líquida del ejercicio		42.475,12
Resultados de adopción Niif 1era. Vez		126.323,78
	<b>TOTALES →</b>	<b>223.694,25</b>

## INGRESOS

**Por ventas.-** Registrados en base al método devengado

**Por otros Ingresos.-** Registrados por Intereses ganados sobre saldos en cuenta ahorro y otros extraordinarios ajenos a la actividad de la empresa

	dic-31	2017
UNDS. CONGELAMIENTO-HIELO 0%		869.880,75
HIELO 12%		18.969,83
<b>TOTALES</b>		<b>888.850,58</b>

## COSTOS Y GASTOS

Son registrados bajo el método del devengado por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período contable, independientemente de que la cancelación se efectúe con posterioridad.

	DIC. 31 2017
COSTOS	

Mano de Obra	124.792,19
suministros, materiales y repuestos	68.950,55
Mantenimiento	16.413,67
Energía eléctrica	157.089,76
otros	10.762,18
Depreciaciones	65.277,25
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	
De personal	34.116,27
Energía eléctrica	7.250,22
Otros	14.366,61
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
De personal	108.776,09
Operativos	149.555,07
Financieros	46.688,46
Depreciaciones	13.558,71
Otros	1.276,58
<b>TOTALES →</b>	<b>818.873,61</b>

#### **NOTA 4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros del año 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 14 de Marzo del 2018.

  
 Lc. Nexar García Sabando  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
 Ec. Nelly García S.  
**CONTADORA**  
 Mat. 13 - 20970