

MORRA BALDINI CIA LTDA
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA PARA PYMES

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

MORRA BALDINI CIA LTDA Es una compañía limitada constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras el 9 de abril del 2012, que consta en el Registro de Sociedades con el Número de Expediente 146593, por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1792372267001

El domicilio de la compañía está ubicado en la ciudad de Quito en las calles Duran Andres OE-816 y Mariscal .

Los socios de la compañía son:

Antonio Morra con el 50% de participaciones y Guiseppe Baldini también con el 50% de participaciones, ambos de nacionalidad italiana.

La actividad principal de **MORRA BALDINI CIA LTDA** es la administración, implementación y manejo de establecimiento de alimentos .

NOTA 2. BASES DE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u. m.) del país en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes que utilizara la compañía se establecen en la nota 3.

La presentación de las notas a los estados financieros está de acuerdo con la Sección 8 Notas a los Estados Financieros de la NIIF para las PYMES.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Resumen de las políticas contables significativas aplicadas

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

(b) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de la explotación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la explotación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

(c) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

El período de crédito promedio es de 15 a 30 días a proveedores habituales, contando desde la fecha en que se reciben las facturas.

(d) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar. Y se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no

que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(h) Beneficios a los empleados -

El pasivo reconocido en el balance respecto de los planes de pensiones de prestaciones definidas es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan, junto con los ajustes por costes por servicios pasados no reconocidos. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada. El valor actual de la obligación por prestación definida se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando los tipos de interés de bonos empresariales de alta calidad denominados en la misma moneda en la que se pagarán las prestaciones, y cuyos plazos de vencimiento son similares a los de las correspondientes obligaciones. En aquellos países en los que no existe un mercado desarrollado para dichos bonos, se utilizan los tipos de mercado de bonos del estado.

Las pérdidas y ganancias actuariales que surgen de ajustes por la experiencia y cambios en las hipótesis actuariales se cargan o abonan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el período en el que surgen.

Los costes por servicios pasados se reconocen inmediatamente en el resultado

(a) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 4. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del

1 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No.ADM08199 del 3 de julio del 2008.

Conforme a esta Resolución, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para el año 2017.

NOTA 5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estarán basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía utilizará en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

En algunos casos, será necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas independientes.

serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(e) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(f) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de las regalías se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del período sobre el que se informa.

De acuerdo a lo mencionado en la NIIF 15 "Una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos de acuerdo con las bases establecidas en el párrafo 23.29, cuando:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y

(b) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable

Por lo tanto como los clientes que han cerrado sus locales no se encuentran haciendo uso de la marca ni ejerciendo actividad alguna de la franquicia, no se han reconocido como ingreso

(g) Costos y gastos-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en

NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

NOTA 6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 , el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

| | 2017 | | 2016 |
|--------------|--------------------|----|------------------|
| Caja general | \$ 542,60 | \$ | 35,76 |
| Bancos | \$ 612,59 | \$ | 361,40 |
| Total | <u>\$ 1.155,19</u> | | <u>\$ 397,16</u> |

La compañía posee una cuenta corriente bancaria en el Banco Internacional signada con el numero # 0700619651 .

NOTA 6.2 ACTIVOS FINANCIEROS

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

| | 2017 | | 2016 |
|----------------------|---------------------|----|---------------------|
| Cientes locales | \$ 9.536,00 | \$ | 12997,41 |
| Relacionadas locales | \$ 6.957,25 | \$ | 5073,70 |
| Total | <u>\$ 16.493,25</u> | | <u>\$ 18.071,11</u> |

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017 esta cuenta estaba constituida por valores pendientes de recaudación de nuestros clientes por venta de productos de la marca, regalías y servicios de asesoría.

NOTA 6.3 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017 el inventario de suministros para la venta a nuestros franquiciados era el siguiente

| | 2015 | | 2016 |
|------------------------------------|----------------|----|--------------------|
| Inventario Productos para la venta | \$ 0,00 | \$ | 4.875,80 |
| Total | <u>\$ 0,00</u> | | <u>\$ 4.875,80</u> |

NOTA 6.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2017 , el crédito tributario de impuestos de la compañía estaba constituido por :

| | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Credito Tributario de Iva | \$ 0,03 | \$ 510,90 |
| Credito Tributario Impuesto a la renta | \$ 3.331,28 | \$ 3.030,44 |
| Total | <u>\$ 3.331,31</u> | <u>\$ 4.386,02</u> |

Esta cuenta esta constituida por crédito tributario por iva pagado en adquisiciones y por las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuados a la compañía en su facturación a clientes

NOTA 6.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al diciembre 31 del 2016 y 2017 estos eran los saldos de la cuenta:

| | 2017 | 2016 |
|--|------------------|----------------|
| Cuentas y Dctos por cobrar no relacionados locales | \$ 984,04 | \$ 0,00 |
| Total | <u>\$ 984,04</u> | <u>\$ 0,00</u> |

Corresponde a anticipo de sueldo a la empleada Karen Chiquito , a descontar del sueldo mensualmente

NOTA 6.6 PASIVOS CORRIENTES CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR

| | 2017 | 2016 |
|---------------------|------------------|--------------------|
| Proveedores locales | 255,17 | \$ 3.668,56 |
| Total | <u>\$ 255,17</u> | <u>\$ 3.668,56</u> |

Por valores pendientes de pago a proveedores locales de la compañía.

NOTA 6.7 OTRAS CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al diciembre 31 del 2016 y 2017 un detalle de las obligaciones por pagar es como sigue:

| OBLIGACIONES CORRIENTES | 2017 | 2016 |
|--|--------------------|--------------------|
| Obligaciones con la adm. Tributaria | \$ 266,86 | \$ 936,53 |
| Obligaciones con el IESS | \$ 68,51 | \$ 388,80 |
| Participacion por pagar a trabajadores del ejercicio | \$ 658,24 | \$ 53,01 |
| Otros pasivos por beneficios a empleados | \$ 106,24 | \$ 891,98 |
| Total | <u>\$ 1.099,85</u> | <u>\$ 2.270,32</u> |

Por obligaciones por pagar al Iess, SRI , y empleados que se cancelaran en las fechas estipuladas por las instituciones de recaudación.

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR RELACIONADOS

Al diciembre 31 del 2016 y 2017 un detalle de las obligaciones por pagar es como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Cuentas por pagar socios | \$ 2.337,15 | \$ 4.926,17 |

Por prestamos del socio Giuseppe Baldini pendiente de pago.

ANTICIPOS CLIENTES

Al diciembre 31 del 2016 y 2017 un detalle de las obligaciones por pagar es como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Anticipos clientes | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | <u>15.000,00</u> | <u>15.000,00</u> |

Por anticipo de clientes por venta de franquicia

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 este rubro estaba compuesto por :

| | 2017 | 2016 |
|---------------------|-----------|-------------|
| Jubilación Patronal | \$ 118,09 | \$ 457,45 |
| Desahucio | \$ 6,58 | \$ 649,75 |
| | \$ 124,67 | \$ 1.107,20 |

Jubilación Patronal

De acuerdo con el Art 216 del Código de Trabajo los empleados que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida ,tendrán derecho a ser jubilados pos sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponden su condición de afiliados al Seguro Social.

Por lo tanto la compañía realizo el estudio actuarial de la provisión hecha por un profesional independiente que debe efectuarse para cumplir con esta obligación cuando sea necesario.

Desahucio

De acuerdo al Art 85 del Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por los empleados o por el trabajador, el empleado bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador

Al 31 de Diciembre del 2017 la compañía cuenta con una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, la compañía que realizo este cálculo es VOLRISK CONSULTORES ACTUARIALES CIA LTDA, con RUC 1792334314001 .

NOTA 6.8 CAPITAL SOCIAL

Capital social- El capital social autorizado es de \$400,00 y consiste en 400 participaciones nominativas de un dólar cada una.

Este capital social esta aportado de la siguiente manera:

| | | |
|------------------|----------|---------------------|
| Giuseppe Baldini | \$200,00 | 200 participaciones |
| Antonio Morra | \$200,00 | 200 participaciones |

NOTA 6.8 RESERVAS

| | |
|---------------|------------------|
| Reserva Legal | \$ 654,83 |
| Total | <u>\$ 654,83</u> |

Por reserva legal tomada de las utilidades de la compañía, las mismas que ha superado el 50% del capital social de la empresa.

NOTA 6.9 INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos obtenidos durante el 2016 y 2017 estan conformados de la siguiente manera :

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|
| Por venta de articulos de la franquicia | \$ 8.895,53 | \$ 21.142,59 |
| Por prestacion de servicios | \$ 9.900,00 | \$ 10.574,00 |
| Ingresos por regalías de la franquicia | \$ 10.642,44 | \$ 25.983,23 |
| Total | <u>\$ 29.437,97</u> | <u>\$ 57.699,82</u> |

NOTA 6.10 GASTOS OPERACIONALES

En el periodo fiscal 2017 los gastos operacionales ascendieron a \$ 24934,36 y se componen de la siguiente manera:

| | 2017 | 2016 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| COMPRA LOCALES DE BIENES | 7.988,43 | \$ 6.530,20 |
| GASTOS DEL PERSONAL | \$ 14.398,39 | \$ 29.912,20 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS | 1.350,00 | \$ 1.950,00 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 0,00 | \$ 1.600,00 |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | \$ 0,00 | \$ 3.516,65 |
| COMBUSTIBLES | \$ 14,91 | \$ - |
| GASTOS DE GESTIÓN | \$ 0,00 | \$ 1.717,24 |
| GASTOS DE VIAJE | \$ 0,00 | \$ 7.993,58 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 224,16 | \$ 1.152,36 |
| OTROS GASTOS | \$ 958,47 | \$ 2.864,86 |
| GASTOS FINANCIEROS | 115,33 | \$ 109,29 |
| TOTAL GASTOS | <u>\$ 25.049,69</u> | <u>\$ 57.346,38</u> |

NOTA 6.11 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Al 31 de Diciembre del 2017 la utilidad antes de impuestos y participación a trabajadores asciende a \$ 4.388,28

NOTA 7 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta de Socios el 29 de marzo del 2018.

NOTA 8 EMPRESA EN MARCHA

MORRA BALDINI CIA LTDA Es una compañía limitada en marcha



Giuseppe Baldini
Representante Legal Morra Baldini Cia Ltda
C.I.: 1754014338



CPA. Carmen Aguilera
Contadora.
RUC.: 0918175910001