CROSTYBAL CIA LTDA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA ENTIDAD

CROSTYBAL CIA LTDA Es una compañía limitada constituida legalmente en el Ecuador mediante escrituras el 29 de mayo del 2012, que consta en el Registro de Sociedades con el Número de Expediente 147512, por lo que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1792378699001

El domicilio de la compañía está ubicado en la ciudad de Quito en las calles Republica del Salvador N34-39 e Irlanda, Edificio Rosania ,Subsuelo .

Los accionistas de la compañía son:

Cristiana Chiavacchi con el 50% de participaciones y , Guiseppe Baldini con el 50% de participaciones ,todos de nacionalidad italiana.

La actividad principal de **CROSTYBAL CIA LTDA** Es la preparación y venta de alimentos y bebidas para consumo inmediato y para esto cuenta con un restaurante ubicado en el domicilio de la compañía , que se especializa en comida temática italiana , tales como pizza y pasta que lleva por nombre ROMOLO & REMO.

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 efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(c) Propiedades y equipo-

(i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

(iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

(iv) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades y equipo revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

(d) Deterioro del valor de los activos tangibles-
Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

(e) 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.

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

(g) 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.

(h) Beneficios a empleados-

(i) Participación a trabajadores.- La Compañía reconocerá un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(ii) Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio - El costo de los beneficios definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio) es determinado mediante el método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

(i) 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 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.

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

(k) 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.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No.08G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo a NIIF a partir del 1 de enero del 2012

Conforme a esta Resolución, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para el año 2012, año en que empezó sus actividades.

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 período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos 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 períodos 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.

NOTA 6. NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 6.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 , el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

	2019	2018
Caja general	$ 27.490,41	$ 14.823,52
Bancos	$ 3.590,47	$ 46.741,25
Total	$ 31.080,88	$ 61.564,77

NOTA 6.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta se componía de valores por cobrar por ventas con tarjeta de crédito pendientes de acreditación según detalle adjunto:

	2019	2018
Cuentas y dctos pro cobrar clientes	$ 319,08	$ 49,43

NOTA 6.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 teníamos los siguientes saldos por crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado y de Impuesto a la Renta.

	2019	2018
Credito Tributario de Iva	$ 5.873,21	$ 5.766,47
Credito Tributario Impuesto Renta	$ 706,41	
	$ 6.579,62	$ 5.766,47

NOTA 6.4 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 , esta cuenta consistía en:

	2019	2018
Vinos	$ 64,80	$ 3.306,80
Cerveza	$ 69,14	$ 280,64
Productos varios comestibles	$ 0,00	$ 64,32
Bebidas	$ 293,29	$ 822,78
Individuales	$ 0,00	$ 394,00
Total	$ 427,23	$ 4.868,54

NOTA 6.5 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de esta cuenta es como sigue :

	2019	2018
Anticipo a Proveedores	$ 13.844,71	$ 4.576,23
Anticipo a Empleados	$ 971,73	$ 2.250,00
Otros Anticipos	$ 2.304,00	$ 2.304,00
	$ 17.120,44	$ 9.130,23

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 6.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

A diciembre 31 del 2019 y 2018 este rubro estaba compuesto por:

	2019	2018
Edificios	$ 160.000,00	$ 160.000,00
Muebles y enseres	$ 40.366,24	$ 44.065,99
Equipos de computación	$ -	$ 1.287,00
Maquinaria y Equipo	$ 395,47	$ 395,47
Vehiculo	$ 18.000,00	$ 18.000,00
Instalaciones	$ 2.671,93	$ 2.671,93
Depreciación Acumulada	$ (26.151,37)	$ (24.681,63)
Deterioro Acumulado	$ (500,00)	$ (500,00)
Total	$ 194.782,27	$ 201.238,76

ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

NOTA 6.7

A diciembre 31 del 2018 y 2019 el Activo por Impuestos Diferidos opr diferencias temporarias generados por la Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio que será deducible tributariamente cuando se realice el pago ascendía a :

	2019	2018
Por diferencias temporarias (Jubilacion y Desahucio)	$ 286,01	$ 512,51

PASIVO

NOTA 6.8 PASIVO CORRIENTE

A diciembre 31 del 2019 y 2018 un resumen de las obligaciones corrientes que mantenía la compañía eran:

	2019	2018
Proveedores Locales	$ 7.944,84	$ 35.273,95
Cuentas y Dctos por cobrar Pagar Relacionadas	$ 2.518,04	$ 37.490,00
Otros pasivos corrientes	$ 51.354,80	$ 1.272,80
Obligaciones Tributarias:		
Retenciones de Iva y en la fuente	$ 7.955,31	$ 6.144,20
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	$ 0,00	$ 3.236,60
Obligaciones con el Iess	$ 2.532,89	$ 1.823,81
Beneficios de ley a empleados	$ 13.808,79	$ 8.786,74
Participacion trabajadores por pagar del ejercicio	$ 2.622,01	$ 6.369,99
Total	$ 88.736,68	$ 100.398,09

NOTA 6.9 PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

A diciembre 31 del 2019 y 2018 el saldo de las obligaciones bancarias mantenida con instituciones financieras era el siguiente :

	2019	2018
PRODUBANCO	$ 51.353,89	$ 19.433,50
BANCO DEL AUSTRO	$ 96.617,26	$ 112.123,06
	$ 147.971,15	$ 131.556,56

El crédito del Banco del Austro corresponde a un crédito hipotecario para la compra del local comercial donde funciona el restaurante.

Mientras que el crédito del Produbanco corresponde a capital de trabajo.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 este rubro estaba compuesto por :

	2019	2018
Jubilación Patronal	$ 2.384,39	$ 2.593,18
Desahucio	$ 2.652,88	$ 3.537,34
	$ 5.037,27	$ 6.130,52

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.

En el periodo 2019 la compañía no realizo la actualización del estudio actuarial de la provisión , sin embargo se registro una disminución de la misma por que hubo empleados que se desvincularon de la empresa.

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 2018 la compañía realizo el cálculo de dicha 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 , sin embargo en el periodo 2019 no se realizó la actualización de este estudio, sin embargo se registro una disminución de la misma por que hubo empleados que se desvincularon de la empresa.

NOTA 6.10 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 el detalle de esta cuenta es como sigue:

		2019		2018
Otros Pasivos Corrientes	$	2.000,00	$	2.000,00

Esta cuenta esta constuida por valores prestados por los socios para la compra del vehiculo, sobre los cuales no cobraran ningún interés y la periodicidad del pago estará dada por el flujo de efectivo del que disponga la empresa.

NOTA 6.11 CAPITAL SOCIAL

Capital social- El capital social autorizado es de $400,00 y consiste en 400 acciónes nominativas de un dólar cada acción de acuerdo al siguiente detalle.

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PARTICIPACIONES
Cristiana Chiavacci	USD $ 200,00	200
Giuseppe Baldini	USD $ 200,00	200
TOTAL	USD $ 400,00	400

NOTA 6.12 RESULTADOS

RESERVA LEGAL

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 se ha mantenido ya que al superar el 50% del capital no es necesario hacerla , su saldo es

	2019
Reserva Legal	$ 460,89
	$ 460,89

RESULTADOS DEL EJERCICIO

La utilidad liquida del ejercicio antes de participación trabajadores e impuestos asciende a $ 17.480,07

NOTA 6.13 INGRESOS
INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos obtenidos de la compañía durante el 2019 únicamente han sido por venta en el restaurante de alimentos y bebidas , un detalle al 31 de diciembre 2019 y 2018 es como sigue:

		2019		2018
Ventas con Iva 12%	$	612.334,00	$	592.464,21

OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre 2019 estos valores están constituidos por reversión de provisiones por un monto de $ 1029,57.

NOTA 6.14 EGRESOS

Los egresos de la compañía se hallan divididos en Gastos de ventas y producción y Gastos Administrativos y Financieros un detalle al 31 de diciembre 2018 y 2019 es como sigue:

GASTOS ADMINISTRATIVOS

		2019		2018
Sueldos	$	6.000,00	$	6.000,00
Honorarios		$ 12.290,94	$	17.454,21
Mantenimiento y reparaciones		$ 8.895,58	$	4.096,38
Arrendamiento local		$ 25.340,00	$	15.300,00
Combustibles		$ 2.750,67	$	240,20
Gastos de Gestion		$ 3.123,38	$	1.629,64
Gastos de Viaje		$ 7.731,49	$	40,00
Servicios Básicos e Internet		$ 4.875,75	$	4.996,37
Notarios y Registradores prop		$ 397,74	$	1.109,08

Impuestos, contribuciones y otros	$ 939,29	$	3.426,41
Iva que se carga al costo o gasto	$ 0,00	$	24,72
Depreciaciones	$ 267,24	$	-
Suministros		$	796,92
Gastos Financieros	$ 7.815,75	$	382,62
Otros gastos	$ 69.804,33	$	76.499,59
Total	**150.232,16**	**$**	**131.996,14**

NOTA 7 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados en Junta de Socios el 20 de abril del 2020**.**

NOTA 8 EMPRESA EN MARCHA

CROSTYBAL CIA LTDA Es una compañía limitada en marcha

Cristiana Chiavacci
Representante Legal
Crostybal Cia Ltda
1758161234

CPA. Carmen Aguilera
Contadora.
RUC.: 0918175910001