

ALIMENTOS Y SERVICIOS PLATOS DANROV CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

ALIMENTOS Y SERVICIOS PLATOS DANROV CÍA. LTDA., fue constituida el 7 de junio del 2012 según resolución de la Superintendencia de Compañías SCC.IJ.DJC.Q.12.003856 e inscrita en el Registro Mercantil el 2 de agosto de dicho año. Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con la organización, atención y realización de eventos sociales, banquetes, catering y similares para sus clientes.

Actualmente la Compañía tiene su domicilio principal en la Av. Galo Plaza Lasso y De los Cerezos, en donde funcionan sus oficinas administrativas y operativas.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía cuenta con 29 empleados.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de ALIMENTOS Y SERVICIOS PLATOS DANROV CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

2.3 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Efectivo y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio sobre la venta es de 65 días.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.7 Propiedades y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 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. La vida útil estimada de propiedades y equipo es como sigue:

	Años
Equipo de cocina	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computacion	3
Vehículos	5

2.7.4 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.

2.8 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 77 días.

2.9 Impuestos corrientes

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

2.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una 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.

2.11 Beneficios a empleados - Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula en base a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada periodo.

2.13 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF 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 estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	1,100	1,200
Bancos	<u>27,421</u>	<u>80,019</u>
Total	<u>28,521</u>	<u>81,219</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes locales	337,552	205,724
Provisión para cuentas incobrables	(860)	(860)
Anticipos entregados	-	3,696
Otras	<u>312</u>	<u>-</u>
Total	<u>337,004</u>	<u>208,560</u>

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Comestibles	8,444	7,054
Desechables	2,283	2,679
Material de limpieza	1,765	1,258
Bebidas	<u>531</u>	<u>952</u>
Total	<u>13,023</u>	<u>11,943</u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	75,489	50,731
Depreciación acumulada	<u>(22,726)</u>	<u>(15,690)</u>
Total	<u>52,763</u>	<u>35,041</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipo de cocina	27,368	18,937
Equipo de computación	2,527	168
Muebles y enseres	4,751	5,255
Equipo de seguridad	-	43
Vehículo	<u>18,117</u>	<u>10,638</u>
Total	<u>52,763</u>	<u>35,041</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	<u>Equipo de cocina</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipo de computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipo de seguridad</u>	<u>Total</u>
	...(en miles U.S. dólares)...					
<u>Costo</u>						
Saldos al 31 de diciembre del 2017	24.547	6.490	1.970	0	2.159	35.166
Adquisiciones	6.947	389	116	11.500	0	18.952
Baja de activos totalmente depreciados	0	0	-1.620	0	-1.768	-3.388
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>31.495</u>	<u>6.879</u>	<u>466</u>	<u>11.500</u>	<u>391</u>	<u>50.731</u>
Adquisiciones	12.487	197	2.815	10.000	0	25.499
Baja de activos totalmente depreciados	0	0	-350	0	-391	-741
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>43.982</u>	<u>7.076</u>	<u>2.931</u>	<u>21.500</u>	<u>0</u>	<u>75.489</u>

	Equipo de <u>cocina</u>	Muebles y <u>enseres</u>	Equipo de <u>computación</u>	<u>Vehículos</u>	Equipo de <u>seguridad</u>	<u>Total</u>
	...(en miles U.S. dólares)...					
<u>Depreciación acumulada</u>						
Saldos al 31 de diciembre del 2017	9.518	965	1.431	0	1.847	13.761
Gasto por depreciación	3.040	659	487	863	270	5.319
Baja de activos totalmente depreciados	0	0	-1.620	0	-1.768	-3.388
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>12.558</u>	<u>1.624</u>	<u>298</u>	<u>863</u>	<u>348</u>	<u>15.691</u>
Gasto por depreciación	4.056	701	456	2.520	43	7.777
Baja de activos totalmente depreciados	0	0	-350	0	-391	-741
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>16.614</u>	<u>2.325</u>	<u>404</u>	<u>3.383</u>	<u>0</u>	<u>22.726</u>

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Proveedores locales	177,921	122,698
Otras cuentas por pagar	<u>3,466</u>	<u>2,392</u>
Total	<u>181,387</u>	<u>125,090</u>

9. PRESTAMOS

Un resumen de préstamos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Préstamos bancarios (1)	14,950	-
Préstamos de terceros (2)	18,787	22,726
Intereses por pagar	<u>32</u>	<u>118</u>
Total	<u>33,769</u>	<u>22,824</u>

... Diciembre 31, ...
2019 2018
(en U.S. dólares)

Clasificación:

Corto plazo	13,921	4,055
Largo plazo	<u>19,848</u>	<u>18,787</u>
 Total	 <u>33,769</u>	 <u>22,824</u>

- (1) Corresponden a un préstamo bancario recibido en febrero del 2019, con vencimientos semestrales hasta enero del 2021 que devenga una tasa de interés nominal anual del 11,5%.
- (2) Corresponde a un préstamo recibido de terceros con vencimientos mensuales hasta enero del 2025 que devenga una tasa de interés nominal anual del 4.5%.

10. IMPUESTOS

10.1 Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

... Diciembre 31, ...
2019 2018
(en U.S. dólares)

Activos por impuestos corrientes:

Crédito tributario por impuesto a la renta y total	<u>26,447</u>	<u>22,667</u>
--	---------------	---------------

Pasivos por impuestos corrientes:

Retenciones de impuesto a la renta e IVA y total	<u>3,006</u>	<u>4,257</u>
--	--------------	--------------

10.2 Conciliación tributaria - Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

2019 2018
(en U.S. dólares)

Utilidad según estados financieros neta de participación a trabajadores	59,165	17,984
Gastos no deducibles	10,929	10,657
Otras deducciones (pago a discapacitados, INE)	-	<u>(6,495)</u>
Utilidad gravable	<u>70,094</u>	<u>22,146</u>
 Impuesto a la renta (1)	 <u>17,523</u>	 <u>4,872</u>
Anticipo mínimo (2)	-	<u>6,508</u>
 Impuesto a la renta cargado a resultados	 <u>17,523</u>	 <u>6,508</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa del impuesto a la renta para es el 25% sobre las utilidades gravables. (22% para el año 2018).

- (2) Durante el período 2010 – 2018, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros pueden incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

10.3 Aspectos Tributarios

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Un detalle de los principales cambios que afectan a la Compañía, es como sigue:

- Se considera como ingresos gravados el 40% de los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en Ecuador, considerando un tarifa progresiva de hasta el 25%.
- Se elimina la obligación del pago del anticipo del impuesto a la renta y lo determina como un pago voluntario.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Participación a trabajadores	10,441	3,174
Sueldos por pagar	84	16,342
IESS por pagar	7,865	8,383
Beneficios sociales	4,283	4,685
Otras cuentas por pagar	<u>5,508</u>	<u>1,246</u>
Total	<u>28,181</u>	<u>33,830</u>

Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	3,174	8,881
Provisión del año	10,441	3,174
Pagos efectuados	<u>(3,174)</u>	<u>(8,881)</u>
Saldos al fin del año	<u>10,441</u>	<u>3,174</u>

12. PATRIMONIO

Capital social - El capital social autorizado y pagado consiste de 33.000 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

13. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ventas catering	972.135	848,826
Ventas eventos varios	126.659	85.826
Ventas carrito	7.647	9.607
Otros ingresos	<u>-</u>	<u>13</u>
Total	<u>1.106.441</u>	<u>944.272</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza son como sigue:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Costo de ventas	871.546	772.215
Gastos de administración	<u>193.253</u>	<u>158.944</u>
Total	<u>1.064.799</u>	<u>931.159</u>

Un detalle de los gastos de administración es como sigue:

	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	115.179	110.413
Servicios de terceros	44.619	28.499
Impuestos, contribuciones y otros	20.800	9.156
Otros gastos	<u>12.655</u>	<u>10.876</u>
Total	<u>193.253</u>	<u>158.944</u>

15. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control. Posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción" el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

Excepto por el asunto antes mencionado, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 27, 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 27, 2020 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Verónica Jarmillo
REPRESENTANTE LEGAL

Katty Núñez B.
CONTADORA GENERAL