



POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

NOTA 1 – OPERACIONES.-

LAPANPITE CIA. LTDA. es una empresa constituida en el Ecuador, cuyo domicilio principal es en la provincia de Pichincha, ciudad de Quito. Su actividad principal es: "ACTIVIDADES DE DELICATESSEN". Actualmente, cuenta con dos sucursales, la matriz ubicada en Cumbayá y un nuevo local que abrió sus puertas al público en el mes de agosto de 2019 en el sector centro-norte de Quito.

NOTA 2 – BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES.-

Los estados financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF), desde su constitución. Se informa además que los estados financieros se han presentado en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.-

Los ingresos de las actividades ordinarias corresponden a la venta de comida y bebidas, así como de productos de panadería, ventas que se efectúan a clientes corporativos y consumidor final. Se reconocen cuando se ha entregado los productos al comprador.

Efectivo y equivalente del efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su nominal como valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar con créditos de 30 días plazo. Estas obligaciones no causan intereses ya que la empresa respeta los plazos de créditos.

Reserva legal.- La ley de Compañías establece una aprobación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente un mínimo del 50% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.



Ingresos.- Se registran el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

Costo y Gastos.- Se registran en base al método del devengado.

NOTA 3 – RESTRICCIÓN A PAGO DE DIVIDENDOS.-

Como política se estableció que no podrá pagarse dividendos en la medida en que disminuya el saldo de las ganancias acumuladas a una cantidad inferior a la suma de los saldos por cancelar de préstamos bancarios, sobregiros bancarios y otras cuentas por pagar relacionadas.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.-

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo, es como sigue:

	31-DIC 2018	31-DIC 2019
Caja	1,529.74	19,211.41
Bancos	-0.01	2,491.84
Inversiones bancarias	0.00	0.00
TOTAL	1,529.73	21,703.25

Sobre estos recursos no existen restricciones para su utilización y se encuentran a disposición de la compañía.

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR.-

El detalle de las Cuentas por Cobrar, es como sigue:

	31-DIC 2018	31-DIC 2019
Clientes	24,674.80	50,567.11
Otras Cuentas por Cobrar	54,299.97	52,932.93
Provisión para cuentas incobrables	0.00	0.00
TOTAL	78,974.77	103,500.04

NOTA 6 – CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTOS.-

El detalle de los Créditos, es como sigue:



Cumbayá - Quito

	31-DIC 2018	31-DIC 2019
IVA		20,121.00
Renta	15,013.74	24,857.76
TOTAL	15,013.74	44,978.76

NOTA 7 – INVENTARIOS. -

El detalle de los Inventarios, es como sigue:

	31-DIC 2018	31-DIC 2019
Inventario Mercadería	75,015.54	72,954.10
TOTAL	75,015.54	72,954.10

NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Consta al costo de adquisición, más reevaluación de propiedad y equipo NIC 16, menos la depreciación acumulada. Depreciación por reevaluación. El valor de los activos vendidos y la depreciación acumulada se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro, y el resultado se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparación en valores no significativos se cargan al gasto del período. La depreciación de los activos fijos se carga a las operaciones del período aplicando tasas consideradas adecuadas y fijadas en el reglamento de aplicación a la ley de Régimen Tributario Interno, en porcentajes constantes. Y según nuestra política contable establece que a partir de U.S. 400,00 dólares se procederá a su activación.

El movimiento de Propiedades, Plata y Equipo durante los ejercicios económicos 2018 y 2019 es como sigue:

	31-DIC 2018	31-DIC 2019
Construcciones en Curso	0.00	0.00
Activo fijo Depreciable	115,616.04	153,381.48
Depreciación Acumulada	-25,741.93	-29,615.78
TOTAL	89,874.11	123,765.70

NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR.-

El movimiento de Cuentas por Pagar en un cuadro comparativo de los ejercicios económicos 2018 y 2019 es como sigue:



Cumbayá - Quito

	31-DIC 2018	31-DIC 2019
Proveedores	21,603.93	35,539.24
Impuestos	8,076.59	35,190.98
IESS por pagar	1,768.13	0.19
Otras cuentas por Pagar	<u>219,143.93</u>	<u>249,359.59</u>
TOTAL	250,592.58	320,090.00

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL.-

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social suscrito y pagado está constituido por \$60,000.00 dólares de participaciones.

NOTA 11 – SEGMENTOS DE OPERACIONES.-

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIF'S son los siguientes:

	AÑO 2018	AÑO 2019
Ingresos por ventas	271,637.09	346,572.88
(-) Devoluciones y Descuentos	0.00	0.00
Otras Rebajas Comerciales	0.00	0.00
TOTALES	271,637.09	346,572.88


MARCELO GARCÍA
GERENTE GENERAL


KARLA SÁNCHEZ
CONTADOR