

# **DESKORCHE CIA. LTDA.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)**

Correspondientes al ejercicio terminado

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

## 1. INFORMACION GENERAL.

### 1.1 Nombre de la entidad.

DESKORCHE CIA. LTDA.

### 1.2 RUC de la entidad.

1792528658001

### 1.3 Domicilio de la entidad.

Joaquín Sumaita N47-349 y Sebastián Arias

### 1.4 Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.

Importación y comercialización de licores.

### 1.5 Capital suscrito, pagado y autorizado.

- Capital suscrito.- US\$ 400.
- Capital pagado.- US\$ 400.

### 1.6 Número de acciones, valor nominal, clase y serie.

- Número de participaciones.- 400
- Clase.- Ordinarias
- Valor nominal de cada participación.- US\$ 1.

### 1.7 Socios y propietarios.

Las participaciones de DESKORCHE CIA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

<b>Socios</b>	<b>No. Acciones</b>	<b>Participación</b>
Alban Ricaurte Ernesto Javier	200	50.00%
Calisto Acosta Jose Sebastian	200	50.00%
<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>100.00%</b>

### 1.8 Personal clave:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
Alban Ricaurte Ernesto Javier	Presidente
Calisto Acosta Jose Sebastian	Gerente General
Paola Carolina Martinez Ruiz	Contadora General

### **1.9 Período contable.**

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Cambios en el Patrimonio Neto por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y 2015.
- Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

## **2 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### **2.1. Bases de preparación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

### **2.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

**2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales.

**2.5. Cuentas por cobrar clientes.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

**2.6. Otras cuentas por cobrar.**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía.

**2.7. Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva.

## **2.8. Obligaciones con instituciones financieras.**

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

## **2.9. Pasivos por beneficios a los empleados.**

Pasivos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes.- en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

**2.10. Provisiones.**

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

**2.11. Otros pasivos corrientes.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de acreedores relacionados y no relacionados adquiridos en actividades distintas al curso normal de negocio. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal menos las pérdidas por deterioro del valor.

**2.12. Impuestos.**

Activos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes.- en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias.- en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente.

Impuesto a las ganancias corriente.- se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2016 y 2015 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

### **2.13. Patrimonio.**

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización.- en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Socios de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Otros resultados integrales.- en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las Pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Socios no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

### **2.14. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Prestación de servicios.- en este grupo contable se registran la prestación. Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

### **2.15. Gastos**

Gastos.- en este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

## 2.16. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

## 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Caja			
Bancos	(1)	2,717.74	-
		<b>2,717.74</b>	<b>-</b>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

## 4 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2016</b>	<b>2015</b>
Clientes	(2)	42,400.60	33,984.47
Otras cuentas por cobrar		-	-
		<b>42,400.60</b>	<b>33,984.47</b>

## 5. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>		<b>2,016</b>	<b>2,015</b>
Inventarios		67,430.32	-
		<b>67,430.32</b>	<b>-</b>

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2016 los activos por impuestos corrientes son atribuibles a lo siguiente:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
IVA compras (Credito Tributario por Compras)	7,057.76	<b>534.31</b>
Créd. trib. a favor de la empresa (IVA)	-	-
Créd. trib. a favor de la empresa (I.R.) (1)	-	0.25
	<b>7,057.76</b>	<b>534.56</b>

## 7. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores locales	4,142.28	1,178.59
	<b>4,142.28</b>	<b>1,178.59</b>

## 8. PROVEEDORES DEL EXTERIOR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Proveedores del exterior	42,982.17	-
	<b>42,982.17</b>	-

## 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2016 los activos por impuestos corrientes son atribuibles a lo siguiente:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Con la administración tributaria	19.53	-
Impuesto a la renta (1)	1,102.86	-
Con el IESS	216.00	-
Beneficios de ley a empleados	7,960.50	-
Participación trabajadores (2)	-	-
Pagos no identificados	277.58	-
	<b>9,576.47</b>	-

## 10. CUENTAS POR PAGAR A REACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas por pagar a relacionadas son atribuibles a lo siguiente:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Cuentas y Documentos por pagar Accionistas	57,488.22	33,120.87
	<b>57,488.22</b>	<b>33,120.87</b>

## **11. CAPITAL.**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 está constituido por 400 participaciones ordinarias, nominativas, e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$1 dólar cada una.

## **12. RESULTADOS ACUMULADOS.**

Esta cuenta está conformada por:

**Ganancias acumuladas.-** Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la re liquidación de impuestos u otros.

## **13. IMPUESTO A LA RENTA**

### **▪ Pago mínimo de impuesto a la renta.**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado el pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año el primer trienio al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como el imprevisto que no es posible resistir como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del Impuesto a la Renta.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

<b>Utilidad gravable</b>	<b>6,173.64</b>	-
<b>Impuesto a la renta afectada por la tasa impositiva</b>	<b>1,358.20</b>	-
<b>Impuesto a la renta mínimo</b>	<b>103.49</b>	-
<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldo inicial	-	-
Provisión	1,358.20	-
Retenciones en la fuente	(255.34)	-
<b>Saldo final por pagar</b>	<b>(1) 1,102.86</b>	-
<b>Saldo final a favor</b>	<b>(2) -</b>	-

El movimiento de impuesto a la renta fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2,016</b>	<b>2,015</b>
<b>Gasto impuesto a la renta del año</b>		
Impuesto a la renta corriente	1,102.86	-
(Liberación) constitución impuestos diferidos	-	-
	<b>1,102.86</b>	-

#### 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Corresponde al valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir principalmente por la prestación de servicios de auditoría financiera. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Venta de bienes	74,386.87	9,821.58
Prestación de servicios		-
	<b>74,386.87</b>	<b>9,821.58</b>

#### 15. COSTOS POR SERVICIOS.

Corresponde a todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias, entre los principales rubros constan sueldos y beneficios sociales, aportes a la seguridad social, honorarios a personas naturales, entre otros.

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>
Costo de Venta	45,882.56
Sueldos, Salarios	11,000.00
Aportes a la Seguridad Social	1,336.50
personas naturales	1,400.00
Tramites Registros Sanitarios	3,200.00
	<b>62,819.06</b>

**16. GASTOS ADMINISTRATIVOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>
Arrendamiento operativo	1,000.00
Suministros y materiales	31.91
Impuestos, contribuciones y otros	57.81
Gastos de representacion	601.70
	<b>1,691.42</b>

**17. GASTOS DE VENTA.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2016</b>
Promoción y publicidad	1,491.44
	<b>1,491.44</b>

**18. GASTOS FINANCIEROS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2,016</b>
Comisiones Bancarias	453.13
Impuesto a la Salida de Divisas	1323.60
	<b>1,776.73</b>

**19. OTROS GASTOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2,016</b>
Retenciones Asumidas	12.32
	<b>12.32</b>

## 20. INFORMACIÓN SOBRE VALORES RAZONABLES Y JERARQUÍAS.

A continuación se incluye una agrupación por categoría de los importes en libros y los valores razonables de los activos financieros y pasivos financieros informados en los presentes estados financieros:

Diciembre 31,	2016	2015	2016	2015
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,717.74	-	2,717.74	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	42,400.60	33,984.47	42,400.60	33,984.47
Pagos Anticipados	-	-	-	-
Activos por impuestos corrientes	7,057.76	-	7,057.76	-
<b>Total de activos financieros</b>	<b>52,176.10</b>	<b>33,984.47</b>	<b>52,176.10</b>	<b>33,984.47</b>

El valor razonable de los activos financieros se presenta por el importe al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre partes de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación. Para estimar los valores razonables, se han utilizado los siguientes métodos y supuestos:

- Los valores razonables del efectivo, los deudores comerciales y las cuentas por pagar comerciales, se aproximan a sus importes en libros, en gran medida, debido a los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos.
- La Compañía evalúa las cuentas por cobrar sobre la base de parámetros tales como las tasas de interés, los factores de riesgo de cada país en particular y la solvencia del cliente. Sobre la base de esta evaluación, se registran provisiones para contabilizar las pérdidas esperadas sobre estas cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2016, los importes en libros de estas cuentas por cobrar, netos de las provisiones, no son sustancialmente diferentes a los valores razonables calculados.

### Jerarquías de Valores Razonables.

La Compañía utiliza las siguientes jerarquías para determinar y revelar el valor razonable de los instrumentos financieros, según la técnica de valoración aplicada:

- **Nivel 1:** Precios de cotización (sin ajustar) observables en mercados activos, para activos o pasivos idénticos.
- **Nivel 2:** Técnicas de valoración para las que los datos y las variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado, son observables directa o indirectamente.
- **Nivel 3:** Técnicas de valoración para las que los datos y las variables que tienen un efecto significativo sobre la determinación del valor razonable registrado no se basan en información observable del mercado.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene en su estado de situación financiera los siguientes activos financieros y no financieros medidos por su valor razonable, clasificados por Niveles:

Diciembre 31,	2016	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
<b>Activos financieros</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	2,717.74	2,717.74	-	-
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	42,400.60	-	42,400.60	-
Pagos Anticipados	-	-	-	-
Activos por impuestos corrientes	7,057.76	-	7,057.76	-
<b>Total de activos financieros</b>	<b>52,176.10</b>	<b>2,717.74</b>	<b>49,458.36</b>	<b>-</b>

**21. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO QUE SE REALIZARON SIN DESEMBOLSOS DE EFECTIVO.**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la Compañía se compenso el impuesto a la renta determinado por un valor de 255.34 con retenciones en la fuente efectuadas por clientes respectivamente.

**22. CONTINGENTES.**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los estados financieros adjuntos.

**23. SANCIONES.**

**De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016.

**De otras autoridades administrativas.**

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016.

**9. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

■