

BRUHWERCOFFEE CIA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2018

Contenido

Informe de los Auditores Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estado de Situación Financiera.....	5
Estado de Resultado del Período y Otros Resultados Integrales.....	7
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	8
Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo.....	9
Resumen de las Principales Políticas Contables.....	10
Notas a los Estados Financieros.....	18



Informe de los Auditores Independientes

A los Señores Socios de:
Bruhwercoffee Cía. Ltda.
Guayaquil - Ecuador

Abstención de opinión

1. Hemos sido contratados para auditar los estados financieros adjuntos de Bruhwercoffee Cía. Ltda., que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados del período y otros resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.
2. No expresamos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados de Bruhwercoffee Cía. Ltda., debido a la significatividad de los asuntos descritos en los párrafos del tercero al sexto de Fundamentos de la abstención de opinión, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la abstención de opinión.

3. Hasta la fecha de este informe, no nos fue posible realizar nuestro proceso de solicitud de confirmación al Banco del exterior JPMorgan Chase Bank, N. A. con el cual la Compañía ha mantenido operaciones durante el año 2018; en razón de estas circunstancias, no pudimos conocer la eventual existencia de inversiones, préstamos, otros pasivos directos, garantías colaterales, otros pasivos contingentes y otros asuntos que pudieran afectar de alguna manera a los estados financieros adjuntos.
4. Hasta la fecha de este informe, no pudimos obtener respuesta directa a la solicitud de confirmación de la cuenta por pagar socios por US\$1,500,910, y no nos fue posible probar la razonabilidad del saldo por otro procedimiento de auditoría. En razón de estas circunstancias no nos fue posible probar la razonabilidad del saldo presentado.
5. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía presenta un saldo en inventarios de US\$81,819, de los cuales no nos ha proporcionado un detalle de los ítems que lo conforman, adicionalmente, no cuenta con los Kardex donde se registren las entradas, salidas y los costos de los inventarios; tampoco se nos ha proporcionado los comprobantes de ingreso y egresos de inventarios. En razón de estas circunstancias no nos fue posible probar la razonabilidad de los valores presentados en inventarios por US\$81,819 y en costo de venta por US\$185,265.

6. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía presenta en propiedades, planta y equipos un saldo por US\$1,660,045 y en depreciación acumulada un saldo por US\$(77,455), los cuales no cuentan con un detalle individualizado por tipo de activo. Adicionalmente no se nos proporcionó la documentación suficiente y competente que nos permita comprobar la propiedad de los mismos. Por otra parte, la Compañía no ha realizado la depreciación correspondiente por el año 2018. En razón de estas circunstancias no nos fue posible probar la razonabilidad de los valores presentados en propiedades, planta y equipos y depreciación acumulada.

Otra cuestión

7. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, se presenta solo con propósitos comparativos y no han sido auditados.

Otra información

8. No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la administración sobre los estados financieros

9. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
11. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

12. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

13. Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe de los auditores independientes adjunto.

Restricción de uso y distribución

14. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

15. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.

Sinergia Corporativa S.A.

Junio 18, 2019
SCV-RNAE-931



Manuel Franco - Socio

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra auditoría incluye también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que el que resulte de errores, el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones y eventos en una forma que logren una presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión.
- Efectuamos una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan afectar la independencia.
- Nos comunicamos con los encargados del gobierno corporativo en relación con el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- Determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la normativa vigente se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, por determinadas circunstancias, determinamos que un asunto no debe ser comunicado debido a posibles consecuencias adversas.

BRUHWERCOFFEE CIA. LTDA.

Estados de Situación Financiera

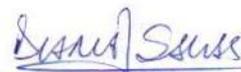
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>No auditado</u> <u>2017</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo	6	1,842	20,026
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	88,672	17,333
Inventarios	8	81,819	111,365
Activos por impuestos corrientes	12.1	56,507	24,680
Total activos corrientes		<u>228,840</u>	<u>173,404</u>
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos	9	<u>1,582,590</u>	1,552,291
Total activos no corrientes		<u>1,582,590</u>	<u>1,552,291</u>
Total activos		<u>1,811,430</u>	<u>1,725,695</u>

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>No auditado</u> <u>2017</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	10	34,894	7,439
Obligaciones por beneficios a empleados	11	12,815	7,264
Pasivos por impuestos corrientes	12.2	13,133	2,761
Total pasivos corrientes		<u>60,842</u>	<u>17,464</u>
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar socios	13	1,500,910	1,670,400
Total pasivos no corrientes		<u>1,500,910</u>	<u>1,670,400</u>
Total pasivos		<u>1,561,752</u>	<u>1,687,864</u>
Patrimonio :			
Capital social	14	800	800
Aportes para futura capitalización		244,970	244,970
Utilidades retenidas / pérdidas acumuladas		3,908	(207,939)
Total patrimonio		<u>249,678</u>	<u>37,831</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>1,811,430</u>	<u>1,725,695</u>



Karla Lineth García Álvarez
Presidente



CPA. Diana Salas Grados
Contadora

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

BRUHWERCOFFEE CIA. LTDA.

Estados de Resultado del Periodo y Otros Resultados Integrales

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>No auditado</u> <u>2017</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos de actividades ordinarias	15	182,930	208,550
Costo de ventas	16	<u>(185,266)</u>	<u>(187,716)</u>
Utilidad bruta		(2,336)	20,834
Otros ingresos		8,606	1,171
Gastos de administración	17	<u>(267,248)</u>	<u>(223,997)</u>
Gastos de ventas		(5,502)	(7,047)
Gastos financieros		<u>(1,097)</u>	<u>(2,808)</u>
Pérdida del ejercicio		<u>(267,577)</u>	<u>(211,847)</u>



Karla Lineth García Álvarez
Presidente



CPA. Diana Salas Grados
Contadora

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

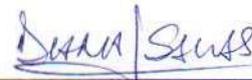
Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	Capital social	Aportes para futura capitalización	Utilidades retenidas / pérdidas acumuladas	Total
	<i>(US Dólares)</i>			
Saldos al 31 de diciembre del 2016	800	-	3,908	4,708
Aporte del socio mediante compensación de pasivo L/P	-	244,970	-	244,970
Pérdida del ejercicio	-	-	(211,847)	(211,847)
Saldos al 31 de diciembre del 2017 (No auditado)	800	244,970	(207,939)	37,831
Pérdida del año 2017 asumida por el socio	-	-	211,847	211,847
Pérdida del ejercicio	-	-	(267,577)	(267,577)
Pérdida del año 2018 asumida por el socio	-	-	267,577	267,577
Saldos al 31 de diciembre del 2018	800	244,970	3,908	249,678



Karla Lineth García Álvarez
Presidente



CPA. Diana Salas Grados
Contadora

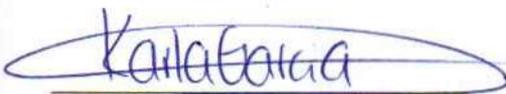
Ver notas adjuntas a los estados financieros.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo – Método Directo

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre de 2018 y 2017

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>No auditado</u> <u>2017</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Flujos de efectivo utilizado en las actividades de operación:			
Pérdida del ejercicio		(267,577)	(211,847)
Ajustes para conciliar el resultado integral con el efectivo			
Depreciación de propiedad, planta y equipo	9	-	44,113
Ajustes y/o bajas de propiedad, planta y equipo	9	-	(256,168)
Cambios en activos y pasivos operativos:			
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar		(71,339)	67,026
Aumento en inventarios y activos por impuestos corrientes		(2,281)	(15,613)
Aumento en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		27,455	6,439
Aumento en pasivos por impuestos corrientes		15,923	8,895
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación		<u>(297,819)</u>	<u>(357,155)</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:			
Efectivo pagado por las compras de propiedades y equipos	9	<u>(30,299)</u>	<u>(15,295)</u>
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>(30,299)</u>	<u>(15,295)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:			
Efectivo recibido por los socios		<u>309,934</u>	391,541
Flujo neto de efectivo provisto por las actividades de financiamiento		<u>309,934</u>	<u>391,541</u>
(Disminución) aumento neto en efectivo		(18,184)	19,091
Efectivo al principio del año		20,026	935
Efectivo al final del año	6	<u>1,842</u>	<u>20,026</u>


 Karla Lineth García Álvarez
 Presidente


 CPA. Diana Salas Grados
 Contadora

Ver notas adjuntas a los estados financieros.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

1. Información general.

La actividad principal de la Compañía es la venta al por mayor de café en todas sus fases.

La entidad es una compañía de responsabilidad limitada constituida el 15 de septiembre de 2014 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 29 de septiembre de 2014 bajo el Repertorio número 39437. Posteriormente, con fecha 28 de octubre de 2016 la Compañía efectuó el cambio de domicilio, siendo este el cantón Samborondon de la provincia del Guayas.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Urdesa Norte, Av. Rodrigo Chávez, C.C. Bosques del Salado local 1.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantuvo 8 empleados, para desarrollar su actividad.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2018	0.27%
2017	(0.20%)
2016	1.12%

2. Importancia relativa.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. Resumen de las principales políticas contables.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan en los estados financieros.

3.1 Bases de preparación de estados financieros.

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.2. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes los mayores a ese período.

3.3. Efectivo.

Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

3.4. 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).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.5. 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. 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).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

3.6. Inventarios.

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

3.7. Propiedades, planta y equipos.

Se denomina propiedades, planta y equipos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que, a criterio de la Administración de la Compañía, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

3.7.1. Medición en el momento del reconocimiento.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se miden inicialmente por su costo.

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

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los elementos de propiedades, planta y equipos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

3.7.2. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

3.7.3. Método de depreciación y vidas útiles.

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante.

Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil (años)</u>
Edificios	20
Maquinarias, equipos e instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Los activos en proceso y tránsito están registrados al costo de adquisición. La depreciación de estos activos comienza cuando están en condiciones de uso.

3.7.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipos.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedades, planta y equipos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

3.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como: anticipos a clientes, obligaciones patronales, cuentas por pagar a empleados.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

3.9. Pasivos por beneficios a 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.

3.10. 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).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

3.11. 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 más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
- ✓ 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 2018 y 2017 asciende a 25% y 22% respectivamente. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

- ✓ Impuesto a las ganancias diferido.- se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3.12. 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.

- Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas al por mayor de café; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

3.13. Costos y gastos.

- Costos de ventas.- en este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.
- 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.

3.14. Estado de flujo 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.

4. Política de gestión de riesgo.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) Riesgo de crédito.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias. Los activos financieros no están en mora ni deteriorados. El control del riesgo establece la calidad del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores.

b) Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivos de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

c) Riesgos de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado. La Administración de la Compañía considera que las variaciones en las tasas de interés de mercado no generarán un efecto importante en los resultados de la Compañía.

Riesgo de tasa de cambio.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

Otros riesgos de precio.- los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones significativas en los precios de las materias primas. La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgo.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Resumen de las Principales Políticas Contables

5. Estimaciones y juicios o criterios críticos de la Administración.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

a) Provisión por obsolescencia de inventarios.

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

b) Provisión por valor neto realizable de inventarios.

Al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

c) Vidas útiles y valores residuales.

Al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

d) Deterioro de activos no corrientes.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 "Deterioro del Valor de los Activos (NIIF para PYMES)". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

6. Efectivo.

Al 31 de diciembre el efectivo consistía de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo	131	50
Bancos	1,711	19,976
	1,842	20,026

7. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Deudores comerciales		
Clientes locales no relacionados	31,702	11,916
Otras cuentas por cobrar		
Anticipos a proveedores	36,830	-
Funcionarios y empleados	17,359	2,906
Otros	2,781	2,511
Subtotal	56,970	5,417
	88,672	17,333

Las cuentas por cobrar a clientes representan principalmente facturas de mercadería, con plazos de hasta 30 días y no generan interés.

8. Inventarios.

Los inventarios consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Materia prima	81,819	111,365
	81,819	111,365

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

9. Propiedades, planta y equipos.

Las propiedades, planta y equipos consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	1,660,045	1,629,746
Depreciación acumulada y deterioro	(77,455)	(77,455)
	1,582,590	1,552,291

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Clasificación:		
Terreno	14,000	14,000
Edificios	25,000	25,000
Instalaciones	1,289,907	1,289,907
Maquinaria y equipos	187,600	159,747
Muebles y enseres	3,691	2,853
Equipos de computación	3,147	1,539
Vehículo	136,700	136,700
	1,660,045	1,629,746
(-) Depreciación	(77,455)	(77,455)
	1,582,590	1,552,291

Los movimientos del costo y la depreciación acumulada, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo:		
Saldo al 1 de enero	1,629,746	326,336
Adiciones	30,299	15,295
Ajustes	-	256,168
Reclasificaciones	-	1,031,947
Saldo final	1,660,045	1,629,746

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Depreciación:

Saldo al 1 de enero	(77,455)	(33,342)
Adiciones	-	(44,113)
Saldo final	<u>(77,455)</u>	<u>(77,455)</u>

10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	29,731	7,439
Subtotal	<u>29,731</u>	<u>7,439</u>
Otras cuentas por pagar		
Anticipo de clientes	5,131	-
Otras	32	-
Subtotal	<u>5,163</u>	<u>-</u>
	<u>34,894</u>	<u>7,439</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 30 días y sin interés.

11. Obligaciones por beneficios a empleados.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Obligaciones con el IESS	741	702
Remuneraciones y beneficios a los empleados	12,074	6,562
	<u>12,815</u>	<u>7,264</u>

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

12. Impuestos.

12.1. Activos por impuestos corrientes.

Al 31 de diciembre los activos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Retenciones en la fuente I. R.	5,339	4,160
Retenciones en la fuente IVA	2,738	-
Crédito tributario IVA	47,539	19,629
Anticipo de impuesto a la renta	891	891
	<u>56,507</u>	<u>24,680</u>

12.2. Pasivos por impuestos corrientes.

Al 31 de diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Impuesto al Valor Agregado por pagar	11,955	-
Retenciones en la fuente I.R. e IVA por pagar	1,178	2,761
	<u>13,133</u>	<u>2,761</u>

12.3. Conciliación tributaria – Impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Pérdida del ejercicio según estados financieros antes de impuesto a la renta	(267,577)	(211,847)
(+) Gastos no deducibles locales	305	-
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	(267,272)	(211,847)
Impuesto a la renta causado	-	-

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Anticipo calculado	130	2,779
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especia	(130)	(2,779)
	-	-
Impuesto a la renta reconocido en los resultados	-	-

La Compañía se encuentra exenta del pago del impuesto a la renta de acuerdo a lo estipulado en el (Agregado por la Disposición reformativa segunda, numeral. 2.2, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010).- que menciona lo siguiente “Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

12.4. Aspectos Tributarios.

12.4.1. Tarifa del impuesto a las ganancias

Provisión para los años 2018 y 2017.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades para el periodo 2018 y 2017 es del 25% y 22% respectivamente; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 28% (25% para el 2017). Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 28% (25% para el 2017) sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 28% (25% para el 2017) sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

Anticipo para los años 2018 y 2017.

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

El anticipo de impuesto a la renta mínimo 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 deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

Reinversión de utilidades.

La Compañía que reinvierta sus utilidades en el país podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Para determinar la disminución de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta en sociedades que tengan una composición societaria en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición inferior al 50%, se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, la cual resulta de dividir el impuesto a la renta causado para la base imponible respectiva.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Pago mínimo de impuesto a las ganancias.

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 94, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al 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.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente la actividad económica de un contribuyente, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la renta causado puede ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

Precios de transferencia.

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:

Artículo 2 (Ámbito de Aplicación): “Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia”.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Artículo 3 (Operaciones no contempladas).- “Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al período fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

- I. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
- II. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
- III. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
- IV. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
- V. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,
- VI. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.” (lo subrayado y resaltado es nuestro)

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta 15,000.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3, literal g), numeral 2 la Compañía no presenta ninguna condición, por ende, no están obligados a presentar las operaciones con partes relacionadas locales, mientras que sus operaciones con partes relacionadas del exterior no llegan a los montos acumulados establecidos en el Artículo 2.

13. Cuentas por pagar socios.

Las cuentas por pagar socios consistían de lo siguiente:

	Diciembre 31, 2018	No auditado Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Socios (Nota 18)	1,500,910	1,670,400
	1,500,910	1,670,400

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

14. Patrimonio.

14.1. Capital social.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital pagado consiste de 800 participaciones a valor nominal de US\$1.00.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición del capital suscrito, fue como sigue:

Nombres	Participaciones	Valor nominal	Total	%
BRUHWER COFFEE LLC.	720	1,00	720	90
ECUAVENTURES LLC.	80	1,00	80	10
	800	1,00	800	100

14.2. Aportes para futura capitalización.

Corresponde a los aportes recibidos de los socios de la Compañía en diciembre de 2017, entregados para futuros aumentos de capital, dicho valor se originó por una compensación con la cuenta por pagar socios.

14.3. Utilidades retenidas / pérdidas acumuladas.

Al 31 de diciembre de 2018, las utilidades retenidas ascienden a US\$3,908, este valor está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos y otros.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía presentó una pérdida de US\$267,577 la cual fue asumida por los socios mediante Acta de Junta General de Socios de fecha 17 de abril de 2019. Por otra parte, con fecha 30 de junio de 2018, la Compañía registró la compensación de la pérdida del año 2017 por US\$211,847 con la cuenta por pagar socios.

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

15. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias son los siguientes:

	No auditado	
	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Venta de café	181,907	208,450
Venta de azúcar	667	100
Prestación de servicios	356	-
	182,930	208,550

16. Costo de ventas.

Un detalle de los costos de ventas, fue como sigue

	No auditado	
	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo de mercadería vendida	115,263	93,247
Sueldos y beneficios sociales	67,798	44,852
Mantenimiento y reparaciones	27	1,004
Depreciación	-	44,113
Suministros y materiales	418	3,474
Transporte	1,078	-
Otros	682	1,026
	185,266	187,716

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

17. Gastos de administración.

Un detalle de los gastos de administración, fue como sigue:

	No auditado	
	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, beneficios sociales y aportaciones	6,855	8,185
Honorarios	50,636	57,630
Alimentación y uniformes	21,976	27,094
Combustibles y lubricantes	5,300	4,480
Transporte y movilización	10,487	4,250
Suministros materiales y respuestas	2,033	2,218
Capacitaciones y entrenamientos	13,231	4,728
Mantenimiento y reparaciones	11,305	10,182
Promoción y publicidad	42,173	36,582
Impuestos y contribuciones	10,653	3,957
Servicios básicos	3,005	4,393
Gastos de gestión	15,015	3,202
Gastos de viaje	55,028	33,416
Arriendos, seguros y adecuaciones	13,063	17,601
Gastos no deducibles	305	991
Otros	6,183	5,088
	267,248	223,997

18. Saldos con partes relacionadas.

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del año sobre el que se informa:

	No auditado	
	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar socios <i>(Nota 13)</i>		
- Socio		
Erick Bischoff	1,500,910	1,670,400
	1,500,910	1,670,400

BRUHWERCOFFEE CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

19. Contingencias.

Al 31 de diciembre del 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingente; o, requieran su revelación.

20. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (18 de junio del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.
