

CZECH BREWERY PIVOVAR C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

A. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO

CZECH BREWERY PIVOVAR C. LTDA.

La Compañía fue constituida en Cuenca el 14 de marzo de 2016, ante el Doctor Eduardo Esteban Palacios Sacoto, Notaria Novena e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 187, el 29 de marzo de 2016. Su actividad principal constituye la elaboración de bebidas malteadas como cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes, incluida cerveza de baja graduación o sin alcohol.

Mediante escritura pública celebrada el 27 de marzo de 2017 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil con el No. 200 del 17 de abril del mismo año, se realizó un incremento de capital de compañía.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Gobierno y Administración.- El Gobierno y la Administración de la Empresa está a cargo de: la Junta General de Socios como máxima autoridad; de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, la Asamblea debe reunirse ordinariamente por lo una vez al año.

El Gerente General es el Administrador General de la Empresa; es quien representa legal, judicial y extrajudicial, es la persona encargada de ejecutar las políticas emanadas por los Accionistas.

La Empresa para su funcionamiento se rige por la siguiente normatividad:

- Codificación de la Ley de Compañías
- Codificación del Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Codificación de la Ley de Régimen Tributario y el reglamento para su aplicación
- Estatuto
- Manuales y Reglamentos internos

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's, y sus operaciones fueron registradas en sobre las bases del costo histórico excepto por las por ciertas propiedades que son registradas a su valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Moneda de Presentación.- Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD) moneda adoptada por la República del Ecuador.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en inversiones líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Bienes e Instalaciones.-

- Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se contabilizan inicialmente por su costo de adquisición.

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

- Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento son imputados en los resultados en el período que se produce.

- Medición posterior al reconocimiento - modelo de reevaluación: Después del reconocimiento inicial la maquinaria es presentada a sus valores reevaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. La última reevaluación se efectuó al 31 de diciembre de 2018.

- Método de depreciación y vida útil. El costo o valor reevaluado de propiedades y equipos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

Provisiones.- Las provisiones se reconocen en el estado de situación financiera de la empresa cuando se tiene obligaciones legales como resultado de hechos pasados y que es probable que se requieran la salida de beneficios económicos futuros para el pago de las mismas. Los importes reconocidos como provisiones representan la mejor estimación de los pagos requeridos para compensar el valor presente de estas obligaciones a la fecha del balance de situación financiera.

Ingreso por Ventas.- Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar del bien entregado o servicio prestado, teniendo en cuenta el monto estimado por descuentos, rebajas o cualquier otra bonificación que la administración de la Sociedad lo considere.

Reconocimiento de Costos y Gastos.- Son registrados por el método del efectivo, es decir, son reconocidos el momento de la compra o adquisición, por lo que no existe un control de inventarios y costo de ventas.

Impuesto a la Renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece para la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye en 10 puntos hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Participación a Trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Sociedad distribuye entre sus empleados el 15% de utilidades antes de impuestos.

Partes Relacionadas.- Para su reconocimiento, la Sociedad considera lo establecido en el artículo 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Moneda Extranjera.- Los activos y pasivos en moneda extranjera están registrados al tipo de cambio apropiado vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias en cambio originadas por ajustes y cancelaciones de activos y pasivos denominados en moneda extranjera son registradas contablemente afectando a los resultados del año.

Cambios en el Poder Adquisitivo de la Moneda Nacional.- El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, causó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos cinco años

Años	Inflación (%)
2014	3,67
2015	3,38
2016	1,12
2017	(0,20)
2018	0,27
2019	(0,07)

C. **EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Un resumen de caja y sus equivalentes durante los años 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Caja	3	442
Bancos (1)	23.266	7.320
Total	23.269	7.762

(1) Corresponde a saldos mantenidos en el Produbanco en la cuenta corriente No. 02734001890

D. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de los pagos anticipados para los períodos 2019 y 2018, se da de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo a Proveedores	-	6.302
Otros Anticipos	5.567	7.344
Impuestos Corrientes (1)	21.079	26.415
Total	<u>26.647</u>	<u>40.061</u>

(1) Los impuestos corrientes se encuentran constituidos de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
12% IVA en compras	-	37
Retenciones IVA Recibidas	-	410
Crédito Tributario IVA	18.871	25.690
Retenciones del Imp. A la Renta	2.208	278
Total	<u>21.079</u>	<u>26.415</u>

E. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de los períodos 2019 y 2018 están constituidas de acuerdo con el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)	98.848	98.848
Docs. y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados (2)	440.054	534.142
Documentos y Cuentas por Cobrar Martin Smetacek	250.929	-
Otras Cuentas por Cobrar	13.318	16.548
Total	<u>803.149</u>	<u>649.538</u>

(1) Las cuentas por cobrar a clientes para los períodos 2019 y 2018 registra el siguiente detalle:

CLIENTE	2019	2018
Rodríguez Josa Jeniffer Elizabeth	32	32
Parksant S.A.	80	80
Conorque Cía. Ltda.	117	117
Grucanqui Cía. Ltda	119	119
Comisariato Popular Cía. Ltda	121	121
Rodas Ordoñez Pablo Enrique	122	122
Ind. Alimenticia Drink Fresh Eat Healthy Drinkeat Cía. Ltda.	125	125
Narváez Rosa Celina	243	243
Comercializadora La Bodega Vinizib Cía. Ltda.	280	280
Andrade & Brito	377	377
Abad Mendieta Cía. Ltda.	744	744
Smetacek Martin (a)	96.486	96.486
TOTAL CLIENTES	98.848	98.848

(a) Dentro de las cuentas por cobrar a clientes se incluye cuentas relacionadas por USD 96.486,48 del Ing. Martin Smetacek socio de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

(2) El detalle de los documentos y cuentas por cobrar clientes se presenta a continuación:

	2019	2018
Smetacek Martín	649.555	504.736
Proinsular C. Ltda.	8.748	-
Lordbier S.A.	1.746	1.516
Elbaralaire S. A.	1.669	-
Italdeli Delicatessen Cía. Ltda.	1.574	1.558
Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.	1.538	1.366
Arias Orellana Diego	1.596	-
Conorque Cía. Ltda.	1.439	1.251
Nivelo Villalta Víctor Alberto	1.218	-
Corporación la Favorita C.A.	1.164	-
Thebeerman S.A.	1.020	-
Arce Tacuri Santiago Israel	-	1.040
Veleccla Córdova Pedro Luis	-	1.000
Altbier S.A.	-	1.238
Varios Menores	19.715	20.437
	690.983	534.142

(a) Los documentos y cuentas por cobrar clientes registra un valor de USD 649.555 y 504.736 pendiente de cobro al ingeniero Martín Smetacek socio de la compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente.

F. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante los años 2019 y 2018 el movimiento de estas cuentas, fue como sigue:

Cuenta	Saldo al, 01-Ene-2019	Adiciones	Saldo al, 31-Dic-2019
Maquinaria y Equipo	419.167	18.408	437.575
Muebles y Enseres	14.578	-	14.578
Equipo de Oficina	781	-	781
Equipo de Computación	5.169	-	5.169
Vehículos	34.854	24.670	59.524
Instalaciones	9.150	-	9.150
INTANGIBLES			
Software Contable	1.200	-	1.200
Subtotal	484.900	43.077	527.977
(-) Dep. Acum. Total (Nota P y Q)	(33.318)	(30.160)	(63.478)
Inmovilizado Material, Neto	451.582	12.917	464.499

Cuenta	Saldo al, 01-Ene-2018	Adiciones	Transferencias	Saldo al, 31-Dic-2018
Edificios	9.150	-	(9.150)	-
Maquinaria y Equipo	93.620	86.680	238.868	419.168
Muebles y Enseres	14.578	-	-	14.578
Equipos de Oficina	781	-	-	781
Equipo de Computación	4.944	225	-	5.169
Vehículos (1)	8.772	26.082	-	34.854
Valuación de Activos	238.868	-	(238.868)	-
Instalaciones	-	-	9.150	9.150
INTANGIBLES				
Software Contable	-	1.200	-	1.200
Subtotal	370.713	114.187	-	484.900
(-) Dep. Acum. Total (Nota Q)	(10.167)	(23.151)	-	(33.318)
Bienes Muebles e Inmuebles, Neto	360.546	91.036	-	451.582

(1) Los vehículos de la empresa se encuentran garantizando el préstamo concedido por el Banco Produbanco (Nota I)

G. OTROS ACTIVOS

Incluyen los desembolsos realizados en los periodos 2019 y 2018 previo funcionamiento de la empresa y registrados como otros activos en el periodo 2018 a continuación el detalle:

Detalle	2019	2018
Arriendo Inmuebles	43.339	43.339
Honorarios Varios Servicios	16.537	16.537
Suministros y Materiales	16.302	16.302
Mantenimiento Local e Instalaciones	13.947	13.947
Otros Gastos	11.697	11.697
Costo de Producción	5.340	5.340
Plan Celular	2.736	2.736
Seguros y Reaseguros	2.673	2.673
Electricidad	2.431	2.431
Sueldos, Salarios Materia de IESS	2.245	2.245
Otros Menores a USD 2.000	8.130	8.130
Total	125.377	125.377

H. PROVEEDORES

Un resumen de la cuenta proveedores para los años 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Proveedores Locales	1.072	10.964
Proveedores del Exterior	82.170	66.506
Varios Proveedores por Pagar	22.930	30.350
Total	106.172	107.820

I. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras se presentan de acuerdo con el siguiente detalle:

Institución	Crédito Nro.	Monto Original	Plazo	Tasa	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Saldo 31-Dic-19
Produbanco (1)	CAR 10400123823000	19.800	48	11,84%	22-may-18	6-oct-22	13.525
Produbanco (1)	CAR 10400139988000	16.079	48	11,83%	23-oct-19	6-mar-24	15.869
Produbanco (1)	CAR 10400139989000	1.224	48	11,83%	23-oct-19	6-mar-24	1.208
Total		37.103					30.602

Institución	Crédito Nro.	Monto Original	Plazo	Tasa	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Saldo 31-Dic-18
Produbanco (1)	CAR 10400123823000	19.800	48	11,84%	22-may-18	6-oct-22	16.587

(1) Los préstamos se encuentran garantizados con los vehículos de la empresa.

J. OBLIGACIONES PATRONALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones patronales se presentan como sigue:

	2019	2018
Sueldos por Pagar	1.803	6.773
Beneficios Sociales (1)	3.060	2.215
IESS por Pagar	306	836
Total	5.169	9.824

(1) El movimiento de los beneficios sociales al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue como sigue:

	Saldo Inicial Al, 01-Ene-2019	Pagos	Provisiones	Saldo Final Al, 31-Dic-19
Décimo tercer sueldo	364	(3.721)	3.575	218
Décimo cuarto sueldo	850	(2.799)	2.770	821
Vacaciones	1.001	(285)	967	1.683
Aporte Patronal - IECE	-	(5.347)		
SECAP	-		5.683	336
Fondos de Reserva	-	(1.384)	1.386	2
Total	2.215	(13.536)	14.381	3.060

	Saldo Inicial Al, 01-Ene-18	Pagos	Provisión	Saldo Final Al, 31-Dic-18
Décimo Tercer Sueldo	199	(2.122)	2.287	364
Décimo Cuarto Sueldo	192	(786)	1.444	850
Vacaciones	100	(205)	1.106	1.001
Aporte Patronal - IECE		(3.394)		-
SECAP	170		3.224	-
Fondos de Reserva	-	(335)	335	-
Total	661	(6.842)	8.396	2.215

K. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los préstamos de los accionistas, se presentan como sigue:

	2019	2018
Martín Smetacek (Golden)	17.012	-
Golden Prague (Consumos)	2.578	-
Construcción Guayaquil	80.265	-
Total	99.855	-

L. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los préstamos de los accionistas, se presentan como sigue:

	2019	2018
Smetacek Martin	210.473	210.473
Cizik Michal	151.996	151.996
Radek Prasek	117.600	117.600
Roman Vitek	107.629	107.630
Fenclova Irena Thomas Fencel	71.297	71.297
Miskovsky Viktor	66.000	66.000
Pospisil Rostislav	58.400	58.400
Trasferencias del Exterior	142.559	142.559
Seguro FOB y Flete	72.559	-
Total	998.513	925.954

M. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social de la compañía asciende a USD 120.000 dividido ciento veinte mil participaciones de USD 1,00 cada una de acuerdo con siguiente detalle:

Socios	%	2019	2018
Smetacek Martin	35,48%	42.576	42.576
Cizik Michal	35,48%	42.576	42.576
Miskovsky Viktor	9,68%	11.616	11.616
Pospisil Rostislav	9,68%	11.616	11.616
Prasek Radek	9,68%	11.616	11.616
Total	100,00%	120.000	120.000

N. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, están conformados como sigue:

	2019	2018
Smetacek Martin	10.122	10.122
Miskovsky Viktor	4.964	4.964
Pospisil Rostislav	3.064	3.064
Prasek Radek	17.864	17.864
Fenclova Irena Thomas Fencel	17.824	17.824
Roman Vitek	26.907	26.907
Transferencia del Exterior	21.031	159
Total	101.776	80.904

O. VENTAS

El origen y la acumulación de las ventas de la compañía durante los años 2019 y 2018 fueron por la elaboración y ventas de bebidas malteadas como cervezas corrientes de fermentación alta, negras y fuertes así como de baja graduación o sin alcohol.

P. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los costos de la compañía registran la siguiente conformación:

	2019	2018
Compras Netas de Bienes	-	31.922
Importación de Bienes	75.144	7.031
Importación de Materia Prima	21.072	-
Suministros y Materiales	-	102
Otros Costos de Producción	19.188	3.524
Depreciaciones (Nota F)	2.754	-
Total	118.158	42.579

Q. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

El origen y sus acumulaciones durante los período 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	Ventas	Administración	Total
Sueldos y Salarios	32.864	9.361	42.225
Horas Extras	-	14	14
Aporte Patronal (Nota J)	5.166	517	5.683
Fondos de Reserva (Nota J)	975	412	1.386
Décimo Tercer Sueldo (Nota J)	3.255	321	3.575
Décimo Cuarto Sueldo (Nota J)	2.458	312	2.770
Vacaciones (Nota J)	967	-	967
Bono de Cumplimiento	1.920	-	1.920
Honorarios y Notarios	5.952	-	5.952
Mantenimiento Vehículos y Reparaciones	4.826	-	4.826
Arriendos	52.101	-	52.101
Publicidad y Promoción	2.519	-	2.519
Combustibles y Lubricantes	235	-	235
Seguros	4.450	-	4.450
Trasporte	3.032	-	3.032
Gastos de Viaje	571	-	571
Servicios Básicos	14.369	5.291	19.659
Impuestos Contribuciones y Otros	-	4.486	4.486
Depreciaciones (Nota F)	27.406	-	27.406
Desahucio	175	-	175
Otros Gastos	17.740	108	17.848
Total	180.980	20.821	201.801

		Ventas	Administración	Total
Sueldos y Salarios		26.275	900	27.175
Horas Extras		220	-	220
Aporte Patronal		3.225	-	3.225
Fondos de Reserva		335	75	410
Décimo Tercer Sueldo	(Nota J)	2.287	-	2.287
Décimo Cuarto Sueldo	(Nota J)	1.444	-	1.444
Vacaciones	(Nota J)	1.106	-	1.106
Bono de Cumplimiento		545	-	545
Honorarios y Notarios		11.210	512	11.722
Mantenimiento Vehículos y Reparaciones		2.418	1.651	4.069
Arriendos		40.250	11.800	52.050
Publicidad y Promoción		5.358	-	5.358
Combustibles y Lubricantes		370	17	387
Seguros		4.626	-	4.626
Trasporte		14	180	194
Gastos de Gestión		3.021	-	3.021
Gastos de Viaje		848	298	1.146
Servicios Básicos		9.040	5.382	14.422
Impuestos Contribuciones y Otros		-	5.584	5.584
Depreciaciones	(Nota F)	23.151	-	23.151
Gastos de Producción		6.901	-	6.901
Otros Gastos		1.285	6.804	8.089
Total		143.929	33.203	177.132

R. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Mediante Resolución 1071 (R.O. No. 740 de enero 8 del 2003), el SRI, dispuso que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, presentarán a sus auditores la información para que ellos emitan un informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias del ejercicio auditado, previa revisión de los anexos y cuadros referentes a información tributaria de acuerdo al instructivo y formatos proporcionados por el S.R.I. El plazo de presentación del mencionado informe es en el mes de noviembre de 2020 de acuerdo con el noveno dígito del RUC de la compañía.

A la fecha, la empresa está preparando los anexos tributarios a las que **CZECH BREWERY PIVOVAR C. LTDA.**, está obligado.

S. DETERMINACION TRIBUTARIA

Hasta la fecha de conclusión de la auditoría (junio 20 de 2020), el SRI., no ha realizado revisión tributaria a la Sociedad, consecuentemente no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.