

GARAGE GOURMET S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2019

NOTA 1 - INFORMACION GENERAL

Garage Gourmet S.A. es una compañía de sociedad anónima, constituida el 9 de junio del 2017, cuya principal actividad es la venta al por mayor de bebidas alcohólicas, incluso el envasado de vino a granel sin transformación.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de diciembre del 2019, está conformada por el 80% de Rizzo Octavio, 10% de García Daniela, y por el 10% de Rizzo Daniel.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Quito, provincia Pichincha, Av. De la Prensa N59-187 y Ángel Ludeña PB dep. D

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía mantenía 5 empleados, para desarrollar sus actividades.

NOTA 2 - BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas en el Ecuador, de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 12 de enero de 2011, mediante resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01.

De igual manera, los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de su curso legal en el Ecuador.

NOTA 3 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

a) Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo en caja y bancos reconocido en los estados financieros constituye efectivo de libre disponibilidad.

b) Instrumentos financieros **Activos financieros** **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía no mantiene obligaciones sobre las que se deba aplicar el costo amortizado.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo en caja y bancos, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Como política de la compañía no se aplicará el costo amortizado luego de su reconocimiento inicial.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- ☐ Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- ☐ Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- ☐ Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Medición posterior

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar a acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Y se mantiene al costo inicial.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros no negociables en un mercado activo, se determina utilizando las técnicas apropiadas de valoración. Estas técnicas pueden incluir el uso de transacciones recientes en el mercado, la referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente el mismo, un análisis de flujos de efectivo descontados u otros modelos de valoración.

c) Inventarios

Los inventarios correspondientes a disponibles para la venta, materia prima y suministros están valorados al costo promedio, los cuales no excede al valor neto de realización. Los inventarios en tránsito están valorados al costo de importación más los costos relacionados a la nacionalización, los cuales no exceden a su valor neto de realización.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

d) Propiedad, maquinaria y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos por reparaciones y mantenimientos menores se registran en los resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo al tipo de activo.

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

- Estos bienes se deprecian en línea recta y mantienen los siguientes porcentajes.

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipos de Computación	3

Retiro o venta de propiedad, maquinaria y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

e) Beneficios a empleados

Participación a trabajadores en las utilidades

La participación a trabajadores se registra en los resultados del año como parte de los costos de personal y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

f) Reconocimientos de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- = la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- = la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- = el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- = sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- = los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

g) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paga, y se registra en los períodos con los cuales se relacionan.

h) Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	<u>2019</u>
CAJA	50.00
BANCO	2,649.13
RENTA FIJA	<u>3,000.00</u>
	5,699.13

La Compañía mantiene depósitos en cuentas corrientes en dólares estadounidenses en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

NOTA 5 - DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Deudores Comerciales:		
Clientes	131,165.38	146,058.70
Provisión para cuentas dudosas	<u>2,288.99</u>	<u>2,288.99</u>
Subtotal	128,876.39	143,769.71
Otras Cuentas por Cobrar:		
Servicios de Rentas Internas	13,828.79	9,609.66
Prestamos Empleados	5,700.00	8,513.68

Anticipo Proveedores	279.47	198.94
Anticipo Sueldos	28.24	118.42
Otras	10,895.18	8,500.05
Subtotal	<u>30,731.68</u>	<u>26,940.75</u>
Total	159,608.07	170,710.46

Las Cuentas por Cobrar a Clientes representan facturas por ventas de bebidas alcohólicas, con plazos de hasta 45 días y no generan interés.

Las cuentas por cobrar al Servicio de Rentas Internas, representan las retenciones en la fuente realizadas por nuestros clientes.

Las otras cuentas por cobrar representan principalmente préstamo/anticipos empleados a ser descontados el próximo año.

NOTA 6 - INVENTARIOS

Los saldos de Inventarios al 31 de diciembre de 2019:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Productos Terminados disponibles para la venta.	32,857.58	45,435.01

Adicionalmente se detectó un faltante físico en el inventario por parte del nuevo administrador del sistema cuyo valor asciende a 26,148.75 dólares americanos.

Distribuidora Garage Go Urmet S.A. utiliza el sistema contable corporativo SICOFA el método de valoración de promedio ponderado para todos sus inventarios.

NOTA 7 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019 las Propiedades, Planta y Equipos consistían de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clasificación:		
Equipos de Computación	4,569.43	4,569.43
Programas de Computación	<u>2,500.00</u>	<u>2,500.00</u>
Total	7,069.43	7,069.43

Depreciación acumulada y deterioro	-	-
	5,050.99	2,468.10
	2,018.44	4,601.33

Las cuentas de propiedad, planta y equipos son reconocidas a su costo de adquisición que incluye el precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación para su uso destinado.

El método de depreciación utilizado por la empresa es línea recta y con un valor residual del 10%.

NOTA 8 - ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores:		
Locales	240,764.54	231,291.22
Instituciones Financieras Locales	-	6,399.73
Anticipos de clientes	1,013.32	2,078.78
Otras	4,800.00	4,800.00
Provisiones	-	-
	<u>246,577.86</u>	<u>244,569.73</u>

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazo de hasta 90 días locales no devengan interés.

NOTA 9 - OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2019 las obligaciones acumuladas se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios sociales	1,435.13	4,128.42
less por Pagar	<u>1,048.10</u>	<u>2,142.04</u>
	2,483.23	6,270.46

NOTA 10 - IMPUESTOS

Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

Activos por impuestos corrientes:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente	13,828.79	9,537.71
Pasivos por impuestos corrientes:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	1,570.73	-
Retenciones en la fuente de impuestos a la renta por pagar	<u>612.57</u>	<u>875.92</u>
	2,183.30	875.92

Al 31 de diciembre del 2019, retenciones en la fuente del impuesto a la renta representa créditos tributarios.

NOTA 11 - PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Pagado.-

Al 31 de diciembre del 2019, el capital pagado, está representado por 800,00 de acciones con un valor nominal unitario de US\$1, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Accionistas	% Participación	Número de Acciones
GARCIA DANIELA	10%	80
RIZZO DANIEL	10%	80
RIZZO OCTAVIO	80%	<u>640</u>
		800

NOTA 12 - CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene demandas y reclamos pendientes de resolución:

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, marzo 20 de 2020, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



Octavio Rizzo Valladarez
GERENTE GENERAL



CPA Alexandra Lozano Vimos
CONTADOR GENERAL
Registro No. 17.3644