

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2018

BARISMO CÍA. LTDA.

(Expresados en US dólares)

1) Entidad que Reporta

Barismo Cia. Ltda. se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 18 de septiembre de 2017, tiene como objeto social el servicio de alimento y bebida; tiene su domicilio social en ciudad de Quito.

2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

a. Declaración del Cumplimiento

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.CI.004, del 21 de agosto del 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para Pymes) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB). Están presentados en la unidad monetaria (u.m.) de la República del Ecuador (Dólares de los Estados Unidos de América)

b. Base de presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

c. Moneda funcional y de presentación.

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

d. Uso de Estimaciones y Juicios

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para Pymes. Las estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

a. Clasificación de Saldos corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; se mantiene el activo principalmente con fines de negociación; se espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguiente a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses siguientes a la fecha de período sobre el que se informa.

b. Instrumentos financieros

i. Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y se tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o realizar el activo y lidiar el pasivo simultáneamente.

ii. Deudores comerciales y cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen interese. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

iii. Efectivo y equivalente de Efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazos.

iv. Capital

El capital social autorizado está compuesto por aportes que son clasificados como patrimonio

c. **Propiedad, Planta y Equipo**

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La propiedad, planta y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ello beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

La propiedad, planta y equipo se presenta principalmente a su costo. Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. Cuando partes significativas de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados integrales cuando se realizan.

ii. Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementan la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo pueda ser estimado de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad, equipos y mobiliario son reconocidos en el estado de resultados integrales cuando se incurren.

iii. Depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calculan sobre el método depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente de la propiedad, planta y equipo, en función de un análisis técnico. Los métodos de depreciación de vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son los siguientes:

Instalaciones	20 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Si existe algún indicio de que ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

d. Intangibles

i. Activo intangibles adquiridos de forma separada

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

ii. Método de amortización y vidas útiles

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presenta los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

Item	Vida útil (en años)
Software	3
Licencias	2

e. Deterioro

En cada fecha sobre la que informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado(o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una revisión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

f. Provisiones

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesarias para cancelar la obligación.

g. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias de giro del negocio, así como obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

h. Impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

i. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método de balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

j. Reconocimiento de los ingresos de las actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la presentación de servicios en el curso ordinarios de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.

k. Reserva Legal

La ley de compañías en su artículo 109, requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social en el caso de las Compañías de Responsabilidad Limitada. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

l. Ingresos financieros

Los ingresos están compuestos principalmente de ingresos por intereses originados por inversiones temporales, los cuales son reconocidos por el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por interés en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconoce en resultados usando el método de interés efectivo.

m. Gastos operación

Los gastos son reconocidos por la compañía con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconocen inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

n. Estado de Flujo de Efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

A. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición de efectivo y equivalentes de efectivo fue como sigue:

Al 31 de Diciembre	2018	2017
Bancos (1)	906.21	(935.19)
Total	906.21	(935.19)

(1) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, correspondientes a depósitos en cuentas corrientes y de ahorros, que son de libre disposición.

B. Cuentas y Documentos por cobrar

La composición de cuentas y documentos por cobrar fue:

Al 31 de Diciembre	2018	2017
Cuentas por cobrar clientes (1)	9,464.12	10.21
Total	9,464.12	10.21

(1) Los valores razonables de las cuentas por cobrar a clientes corresponden a un análisis específico por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

C. Cuentas por pagar comerciales y Otras cuentas por pagar

La composición de las cuentas por pagar a proveedores fue como sigue:

Al 31 de Diciembre	2018	2017
Cuentas y documentos por pagar corrientes	7,147.57	1,478.10
Total	7,147.57	1,478.10

D. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estuvo constituido por USD 4,000.00.

E. Resultados Acumulados

Corresponde a la apropiación de las utilidades y/o pérdidas de ejercicios anteriores de acuerdo a resoluciones que constan en actas de junta de general de accionistas:

Al 31 de Diciembre	2018	2017
(-) Pérdidas acumuladas	(5,192.03)	(5,767.03)
Total	(5,192.03)	(5,767.03)

F. Resultados Neto del Ejercicio

Corresponde a la pérdida obtenida en el ejercicio 2018. Al 31 de diciembre de 2018 alcanzó USD 1.787.29

G. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de los Estados Financieros (27 de noviembre del 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.