NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 Información general

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito, el 29 de agosto de 2018 y se inscribió en el Registro Mercantil del cantón Quito el mismo año y fecha. La Compañía tiene un plazo de duración de 100 años.

La principal actividad de la Compañía es la preparación y servicio de bebidas para su consumo inmediato en: bares, tabernas, coctelerías, discotecas, cervecerías y pubs.

El domicilio principal de la Compañía es en la Av. Oswaldo Guayasamín N4-145 y Av Sienna.

2 Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en cumplimiento de lo establecido en la resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011, publicado en el registro oficial No. 419 del 4 de abril de 2011, lo que requiere la presentación de Estados Financieros a los accionistas y organismos de control.

2.2 Moneda funcional

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de uso local en la República del Ecuador y constituye la moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en el plazo de tres meses o menos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.5 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente al valor de la transacción (incluidos los costos de transacción, excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que posteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados) a menos que el acuerdo constituya, una transacción de financiamiento para la entidad o la contraparte del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción financiera si el pago se difiere más allá de los términos comerciales. Si el acuerdo constituye una transacción financiera la entidad mide el activo o pasivo financiero al costo amortizado.

Al final de cada periodo la entidad mide los instrumentos financieros de la siguiente manera:

2.5.1 Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

2.5.2 Los compromisos para recibir un préstamo que cumpla con las condiciones del párrafo 11.8 de la NIIF para PYMES se miden al costo menos el deterioro.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo se registran sobre la base devengada que corresponde al décimo tercer y cuarto sueldo que se provisionan, de ser el caso, y se pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

2.6.2 Beneficios por terminación: Las indemnizaciones por despido intempestivo son reconocidas como gastos cuando se toma la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.7 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se registran con base en el método de devengado, se mide por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas que la compañía pueda otorgar y sin incluir impuestos ni aranceles.

2.8 Costos y gastos

Son registrados al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registren en el periodo que se conocen.

2.9 Modificaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas

El IASB ha realizado modificaciones limitadas a la NIIF para PYMES. En el periodo reportado no se han realizado cambios a las normas preestablecidas.

3 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera requiere que la Administración realice algunas estimaciones y presunciones en la preparación de los estados financieros inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y presunciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3.1 Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujo de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con bono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

4 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo se compone del saldo mantenido en la cuenta corriente del Banco de la Producción S.A. Produbanco.

5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	Notas	31/12/2018 US\$
Clientes locales	5.1	3,867
Partes relacionadas	5.2	100
Otras cuentas por cobrar	5.3	450
		4,417

- 5.1 Corresponde a los ingresos devengados pendientes de facturar al fin del año.
- 5.2 Corresponde a las cuentas por cobrar a los accionistas por el aporte de capital para el inicio de las operaciones.
- 5.3 Corresponde a préstamos realizados a empleados de la Compañía.

6 Activos por impuestos corrientes

Corresponde al crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado que mantiene la Compañía.

7 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	Notas	31/12/2018 US\$
Proveedores locales		2,798
Partes relacionadas	7.1	18,978
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		1,015
		22,791

- 7.1 Corresponde a los pagos que ha desembolsado Cervecería Sabaibeer S.A. hasta que la Compañía se encuentre en operaciones efectivas.

8 Obligaciones con empleados

	31/12/2018 US\$
Beneficios sociales	704
Sueldos por pagar	1,463
	2,167

9 Pasivos por impuestos corrientes

	31/12/2018 US\$
Pasivos por impuestos corrientes	
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	67
Retenciones en la fuente de IVA	287
	354

9.1 Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta corriente

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía generó una pérdida y al no contar con gastos no deducibles que conciliar. No generó impuesto a la renta por pagar.

10 Precios de transferencia

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre de 2004 incorporó a la legislatura tributaria, con vigencia a partir del año 2005, normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. De acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas (SRI) No. NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo de 2015, los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3.000.000 deben presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas, y el informe de precios de transferencia cuando sus operaciones con partes relacionadas sea superior a US\$ 15.000.000.

La Compañía no ha superado los umbrales mencionados en el párrafo anterior por lo que no tiene obligación de presentar ni el anexo ni el informe de precios de transferencia.

11 Patrimonio

11.1 Capital social: El capital social suscrito consiste en 1,000 acciones, a razón de US\$1 por acción.

11.2 Pérdidas acumuladas: De conformidad con lo establecido por la Administración tributaria, las pérdidas tributarias pueden ser amortizadas hasta en los 5 años subsiguientes de haberse producido.

12 Ingresos de actividades ordinarias

Corresponde a los ingresos devengados pendientes de facturar al cierre del año.

13 Gastos de personal

	31/12/2018 US\$
Sueldos	4,400
Bonificaciones	2,235
Horas extras y suplementarias	851
Beneficios sociales	1,167
Movilización	781
Aportes a la seguridad social	1,946
	11,380

14 Gastos de ventas

	31/12/2018 US\$
Gestión bar	12,713
Suministros bar	80
	12,793

15 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

16 Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por el Gerente General el 5 de febrero de 2019 y serán presentados a los accionistas para su posterior aprobación, en opinión de la Gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.