

HUMACHOCOLATE C.L.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

HUMACHOCOLATE C.L.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE:

Estados de situación financiera

Estados de resultados

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros separados

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Quito el 07 de mayo del 2019 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil) con el nombre Humachocolate C.L.

1.2 Objeto social.

El objeto social principal de la compañía es la elaboración de chocolate y productos de chocolate, así también podrá ejecutar cultivo de cacao, elaboración de productos de confitería, servicios de apoyo a la elaboración de cacao, chocolate y confitería.

1.3 Domicilio principal.

La dirección de la Compañía y su domicilio principal es la calle Salvador Allende N3-12 y Pasaje Oe5j en la parroquia Conocoto de la ciudad de Quito - Ecuador.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por la Administración de la Compañía en la elaboración de estos estados financieros.

2.1 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros separados de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). La Administración de la Compañía estableció que el dólar estadounidense es la moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros separados.

A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.3 Activos financieros

Los activos financieros son instrumentos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

a) Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Muestran el dinero disponible en efectivo y los depósitos a la vista efectuados en entidades del sistema financiero ecuatoriano.

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

- (i) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. El período promedio de cobro de los bienes vendidos y los servicios prestados es de 30 a 120 días que pueden extenderse hasta 180 días.
- (ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas por préstamos efectuados a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar menores.

2.4 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Obligaciones financieras a corto plazo: Corresponden a sobregiros y la porción corriente de préstamos recibidos de entidades del sistema financiero ecuatoriano.
- (ii) Acreeedores comerciales: Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de pago promedio a sus acreedores comerciales es de 30 a 120 días plazo.
- (iii) Otras cuentas por pagar: Representadas por pasivos a la vista con partes relacionadas y no relacionadas y otras cuentas por pagar menores
- (iv) Obligaciones financieras a largo plazo: Corresponden a la porción no corriente de préstamos recibidos de entidades del sistema financiero ecuatoriano. Estas obligaciones devengan intereses explícitos a tasas similares a las vigentes en el mercado financiero ecuatoriano.

2.5 Inventarios

Los inventarios son activos:

- a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a venta; o
- c) En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable según cual sea el menor. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

2.6 Activos fijos

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y la vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipos de Computación	33%

La Administración de la Compañía estimó que el valor residual de estos activos fijos no es significativo y por lo tanto no fue incluido en el cálculo de la depreciación de dichas partidas.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.7 Obligaciones laborales

A la fecha de la emisión de los estados financieros adjuntos, la empresa no cuenta con empleados.

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.8 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos mínimos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

2.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan.

Ingresos por la prestación de servicios: Los ingresos por servicios prestados son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: i) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad, ii) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción, iii) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y, iv) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.10 Costos y gastos

Los costos y gastos, se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros separados no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.11 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.12 Dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros separados en el periodo en el que los accionistas resuelven en Junta General declarar y distribuir dividendos.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, un resumen de los instrumentos financieros:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Activos financieros corrientes:	
Efectivo y equivalente	704.65
Deudores comerciales	232.66
<u>Total activos financieros</u>	<u>937.31</u>
Pasivos financieros corrientes:	
Acreedores	873.20
<u>Total pasivos financieros</u>	<u>873.20</u>
<u>Posición neta positiva de instrumentos financieros</u>	<u>64.11</u>

Todos los activos y pasivos financieros incluidos en el cuadro anterior fueron medidos al costo o costo amortizado

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación, un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Efectivo	-
Bancos Locales	704.65
<u>Total Efectivo y equivalente de efectivo</u>	<u>704.65</u>

5. DEUDORES COMERCIALES

A continuación, un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Clientes no relacionados	232.66
Clientes relacionados locales	-
<u>Subtotal</u>	<u>232.66</u>
Provisiones para cuentas incobrables	-
<u>Total documentos por cobrar</u>	<u>232.66</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación, un resumen de las otras cuentas por cobrar:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Anticipo a proveedores	840.00
Crédito tributario por IVA en compras	306.49
<u>Total otras cuentas por cobrar</u>	<u>1,145.49</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros adjuntos muestran activos por impuestos corrientes por el valor de US \$ 106.44 que corresponden a retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuadas por los clientes de la Compañía.

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Movimientos:	Al 31 de diciembre del 2019
Saldo inicial	0.00
Incrementos de:	
Retenciones en la fuente	106.44
Subtotal	<u>106.44</u>
Disminución por:	
Compensación pasivos impuesto corriente	0.00
Total activos por impuestos corrientes	<u><u>106.44</u></u>

8. INVENTARIOS

A continuación, un resumen de los inventarios:

Composición de saldos:	Al 31 de diciembre del 2019
Inventarios de Productos Terminados con Iva	3,518.75
Total Inventarios	<u><u>3,518.75</u></u>

9. ACTIVOS FIJOS

A continuación, un resumen de los activos fijos:

Composición de saldos:	Al 31 de diciembre del 2019
Maquinaria y Equipo	3,000.00
Equipos de Computación y Software	0.00
Subtotal	<u>3,000.00</u>
(-) Depreciación acumulada	-75.00
Total activos fijos:	<u><u>2,925.00</u></u>

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

10. ACREEDORES COMERCIALES

A continuación, un resumen de los acreedores comerciales:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Proveedores locales no relacionados	873.20
Anticipo Clientes	3,393.52
Total	4,266.72

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, un resumen de las otras cuentas por pagar:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Retenciones de Iva	0.00
Retenciones en la fuente	30.53
Impuesto al valor agregado - ventas	105.73
Total otras cuentas por pagar	136.26

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación fiscal

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta)

b) Amortización de pérdidas tributarias

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables.

c) Pasivos por impuestos corrientes

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros adjuntos no muestran pasivos por impuestos corrientes, por ser una nueva microempresa, y está exenta del pago del impuesto a la renta durante tres años contados a partir del primer ejercicio fiscal en el que se generen ingresos operacionales.

d) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta a pagar y el beneficio tributario:

Conciliaciones tributarias resumidas

	Al 31 de diciembre del 2019
Utilidad antes del impuesto a la renta	2,230.01
(-) Participación laboral	0.00
<u>Diferencias temporarias:</u>	
(+) Incremento de diferencias temporarias activas	
(-) Amortización de pérdidas fiscales	-
(-) Disminuciones de diferencias temporarias	0.00
<u>Diferencias NO temporarias:</u>	
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	203.13
Base Imponible	2,433.14
Impuesto renta corriente	535.29
Deducción impuesto a la renta	-11,310.00
<u>Pasivo por impuesto corriente</u>	<u>0.00</u>

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros de la Compañía muestran un capital social por el valor de US\$ 2,000.00 que se encuentra dividido en 2,000 participaciones cuyo valor nominal es US\$1.00 por participación.

14. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros de la Compañía muestran reservas patrimoniales por el valor de USD\$ 111,50 que corresponde a la reserva legal determinada de conformidad con las políticas mencionadas en la Nota 2.15.

15. RESULTADOS ACUMULADOS

La empresa es nueva, por lo cual no presenta saldos por resultados acumulados.
A continuación, un resumen de los resultados acumulados:

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Utilidades acumuladas	0.00
(-) Pérdidas acumuladas	0.00
Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	0.00
Utilidades del año	2,118.51
(-) Pérdida del año	0.00
<u>Total resultados acumulados</u>	<u>2,118.51</u>

En el ejercicio 2019 se ha generado una utilidad de \$ 2.118,51 la cual ha sido aprobada por la Junta General de Accionistas.

De acuerdo a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, los dividendos distribuidos a favor de accionistas que son personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados con el impuesto a la renta en el Ecuador. Este impuesto deberá ser retenido en la fuente por parte de la Compañía en el momento del pago o crédito en cuenta de los dividendos declarados.

16. INGRESOS ORDINARIOS

A continuación, un resumen de los ingresos ordinarios:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Venta de productos	5,362.42
Servicios	4121.97
<u>Total ingresos ordinarios</u>	<u>9,484.39</u>

17. COSTOS DE VENTA

A continuación, un resumen de la composición de los costos de venta:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
-------------------------------	---

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

Materia Prima	1,576.59
Honorarios	1,265.20
Repuestos	44.65
Otros Costos Indirectos de Fabricación	1,099.87
Servicio publicidad	1,200.00
Combustibles de vehículos	287.63
Transporte de carga	9.54
Refrigerios a empleados	19.70
Atención a clientes/Proveedores	325.88
Depreciación maquinaria y equipo	75.00
Suministros de aseo y limpieza	76.67
Suministros y materiales	357.16
Total costos operacionales	6,337.89

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

A continuación, un resumen de la composición de los gastos administrativos establecidos con base a la naturaleza del gasto:

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Servicios profesionales	600.00
Mant. y Reparaciones Equipos de computación	49.00
Patente Municipal	20.00
Total gastos administrativos	669.00

19. MOVIMIENTO FINANCIERO

A continuación, un resumen del movimiento financiero:

<u>Movimiento Financiero</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Ingresos financieros	0.00
Gastos Financieros	44.36
Total gastos financieros	44.36

20. OTROS INGRESOS Y EGRESOS

A continuación, un resumen de los otros ingresos y egresos:

HUMACHOCOLATE C.L.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Composición de saldos:</u>	Al 31 de diciembre del 2019
Otros ingresos	0.00
Otros egresos	203.13
<u>Total otros ingresos y egresos</u>	<u>203.13</u>

21. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

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

22. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 21 de marzo del 2019 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros separados serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Javier Alberto Lagupillo Muñoz
Representante Legal



C.P.A. Lorena Arreaga
Contadora General