



KATARIGROUP S.A.

Notas a los Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2019 y 2018



Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía KATARIGROUP S.A., fue constituida mediante escritura pública celebrada el 18 de octubre del 2019 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de octubre de 2019, el objeto social de la compañía entre otros es dedicarse a la actividad de restaurantes, cevicherías, picanterías, cafeterías, incluido comida para llevar; así como también podrá ejecutar las actividades de restaurantes de comida rápida, puestos de refrigerio y establecimientos que ofrecen comida para llevar, reparto de pizza, preparación y suministros de comidas para su consumo inmediato de manera ambulante, mediante un vehículo motorizado o carro no motorizado, vendedores de helado en carros móviles, carritos ambulantes de comida incluye la preparación de comida en puestos de mercado, así también las actividades de preparación y de servicio de bebidas para el consumo inmediato en: bares, tabernas, coctelerías, discotecas, (con suministro predominante de bebidas) Cervecerías y pubs. Actividades de preparación y servicios de bebidas para su consumo inmediato en: Cafés, Tiendas de jugos de fruta, vendedores ambulantes de bebidas.

2. ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN

a. Presidente

Sr. Diego Hidalgo

b. Gerente

Sr. Sebastián Jarrín

3. Resumen Principales Políticas de Contabilidad

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere en las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

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

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o



complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen más adelante.

Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

Efectivo

El efectivo incluye el efectivo en caja y los depósitos realizados en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, que se mantiene en el Produbanco, institución con calificación de crédito de AAA-.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Activos fijos

Están registrados al costo de adquisición más todos los costos relacionados a las adquisiciones de los activos. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada considerando un porcentaje de rescate en base a los siguientes porcentajes anuales:

Equipos de Oficina	10.00 %
Equipos de computación	33.33 %
Muebles y enseres	10.00 %
Vehículos y Equipo Caminero	20.00%

Cuentas y documentos por pagar

Los pasivos se consideran corrientes de acuerdo a la vigencia de la factura del proveedor, no se reconocerá un interés implícito porque es un valor de pago a la vista, que será pagado de acuerdo a la planificación financiera.

Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código del Trabajo del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta, calculada sobre la base de la utilidad contable del periodo. Este beneficio se registra como gasto del período en que se devenga.



Reconocimiento del ingreso

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, incluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hay realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Impuesto a la renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana aplicable para el año 2019 es el 25%, sin embargo en el segundo artículo in numerado entre el 37.1 y 38 de la Ley del Régimen Tributario Interno señala que “ La rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta”

El Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio E Inversiones, en su artículo 106 define a las micro empresas como la unidad de producción que tiene de 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos o menores de trescientos mil (US \$ 300.000,00) dólares de los Estados Unidos de América; dado que, al 31 de diciembre del 2019, KATARIGROUP S.A cumplió con estas condiciones, la tarifa del impuesto a la renta aplicable para el 2019 fue del 22%.

Los dividendos que se distribuyen con cargo a utilidades gravadas a la tasa del 25% no están sujetos a impuestos adicionales, siempre que los beneficiarios de los mismos sean sociedades no domiciliadas en paraísos fiscales o personas naturales no residentes en Ecuador.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre de	
		2019	2018
		(US Dólares)	
Fondo de Obra	(a)	379,53	0,00
PRODUBANCO	(b)	31.267,23	0,00
02005264444			
		31.646,76	0,00



- (a) La compañía mantiene un valor en Fondo de Obra para las adecuaciones del local.
- (b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en dólares de los Estados Unidos de América en la entidad financiera local, Produbanco N° 02005264444, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. Cuentas por cobrar, neto

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar por anticipos a proveedores generados por la adecuación del local, neto se formaban de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre de	
		2019	2018
		(US Dólares)	
Cientes		-	-
Anticipo a Proveedores	(a)	43.164,15	-
Crédito Tributario IVA		967,10	-
Anticipo Materiales de Obra		4.233,80	-
(-)Provisión Cuentas Incobrables		-	-
		48.365,05	-

(a)Detalle de Anticipos a Proveedores:

Fecha	Detalle	Empresa	Valor
14/11/2019	CONTRATO MANO DE OBRA	ESPINOZA BARAHONA LUIS ANTONIO	5.000,00
28/11/2019	ANTICIPO A ESTRUCTURA	CHILLAGANO TIPAN VERONICA RAQUEL	300,00
30/11/2019	ARRIENDO LOCAL	CELI OJEDA RODRIGO JAVIER	3.360,00
30/11/2019	TRAMITES MUNICIPALES	CHILLAGANO TIPAN VERONICA RAQUEL	200,00
16/12/2019	CONTRATO DE ESTRUCTURA	CHILLAGANO TIPAN VERONICA RAQUEL	5.000,00
18/12/2019	CONTRATO DE VIDRIOS	VALENCIA REZA IVAN IGNACIO	8.840,00
19/12/2019	CONTRATO DE SONIDO DE KATARI	FERNANDO DANIEL CUEVA MOSQUERA	1.500,00
24/12/2019	COMPRA DE EQUIPOS DE COCINA	SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CIA. LTDA.	8.964,15
26/12/2019	CONTRATO DE EQUIPOS DE COCINA	SUNTAXI TIPAN JUAN NESTOR	10.000,00
	TOTAL		43.164,15



6. Activos Intangibles

Representan el valor de adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo, el valor neto del activo intangible al 31 de diciembre del 2019 es de US\$ 6.753,90 dólares, que se desglosa de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Adecuaciones y Mejoras En Bienes Arrendados Mediante Arrendamiento Operativo	6.753,90	-
	6.753,90	-

	Adecuaciones y Mejoras En Bienes Arrendados Mediante Arrendamiento Operativo
Saldo inicial 1 de enero 2018	0,00
Adiciones	0,00
Retiros	0,00
Ajustes	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2018	0,00
Adiciones	6.753,90
Retiros	0,00
Ajustes	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2019	6.753,90

La vida útil del activo intangible Adecuaciones y Mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento Operativo, está sujeto a un contrato de arrendamiento que mantiene un plazo de 5 años a partir del 01 de enero del 2020.



El método de amortización del activo intangible es lineal hasta el plazo de vencimiento del contrato de arriendo, dado que las Adecuaciones y Mejoras al cierre del periodo 2019 aún no se concluyen no se ha iniciado la amortización de dicho activo intangible.

7. Activos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos diferidos, netos se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
Activo por Impuesto Diferido:	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo final al 31 de diciembre 2018	0,00	0,00
Generación	380,53	0,00
Reversión	0,00	0,00
Ajustes	0,00	0,00
Saldo final al 31 de diciembre 2019	380,53	0,00

8. Proveedores y cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores y cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores locales	-	-
Impuestos por pagar	(32,47)	-
	(32,47)	-



9. Cuentas por Pagar Largo Plazo a Accionistas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Cuentas por Pagar Largo Plazo a Accionistas se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Cuentas por Pagar L/P Accionistas	(68.792,47)	-
	(68.792,47)	-

Detalle de Cuentas por Pagar Accionistas	2019
Sebastián Jarrín	(29.518,24)
Diego Hidalgo	(23.774,23)
Antonio Espinoza	(3.000,00)
Natasha Valencia	(12.500,00)
TOTAL	(68.792,47)

10. Otras cuentas por pagar No Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las Otras Cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
	(US Dólares)	
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	(20.000,00)	-
	(20.000,00)	-



Detalle de Cuentas por Pagar No Relacionadas 2019

Nombre	Valor
Diana Uquillas	(2.000,00)
Nicolas Narvaez	(2.000,00)
Sebastián Espinel Gaibor	(2.000,00)
Henry Espinel	(6.000,00)
Martín Salazar	(2.000,00)
Fernando Salazar	(2.000,00)
Nathaly Proaño	(2.000,00)
Fernando Salazar Manosalvas	(2.000,00)
TOTAL	(20.000,00)

11. Patrimonio

a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado de la compañía está representado por 260 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1 cada una.

El detalle de accionistas al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Nombre	Número de acciones	Participación %
Espinoza Barahona Luis Antonio	65,00	25%
Hidalgo Calero Diego Alejandro	65,00	25%
Jarrín Hidalgo Sebastian	65,00	25%
Valencia Narvaez Natasha Paulina	65,00	25%
Total	260,00	100%

Al 31 de Diciembre de

	2019	2018
	(US Dólares)	
Utilidad / Pérdida del período	(1.938,70)	-
Promedio ponderado de número de acciones	1.000,00	0,00
Utilidad básica por acción	(1,94)	0,00



12. Gastos de administración

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos operacionales se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2019	2018
	(US Dólares)	
Generales		
Gastos Gestión	80,23	0,00
Servicios Públicos	129,39	0,00
Notarios y Registradores de la Propiedad	-	-
Impuestos y contribuciones	168,08	0,00
Amortizaciones	-	-
Depreciación activos fijos	-	0,00
Gastos no deducibles	-	0,00
Otros Gastos	1.307,00	0,00
	1.684,70	-

13. Gastos Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los gastos financieros se formaban de la siguiente manera:

Al 31 de Diciembre de

	2019	2018
	(US Dólares)	
Gasto Interés Préstamos	-	-
Servicios y Comisiones Bancarias	44,97	-
	44,97	-

Sebastián Jarrín H.
Gerente General
Katari

Ing. Jairo Jiménez
Contador
Reg. 17-02096