

ITALDELI DELICATESSEN CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONOMICO 2018

1) INFORMACION GENERAL:

La Compañía está constituida en la Ciudad de Cuenca – Ecuador mediante escritura del 9 de Marzo del año 2005. Con No. 97 del Registro Mercantil del 14 de Marzo del mismo año.

OBJETO SOCIAL:

La Compañía tiene como objeto principal la comercialización y distribución de productos alimenticios para el consumo humano, especialmente aquellos elaborados a base de carnes.

PLAZO DE DURACION:

La duración de la Empresa es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil del 14 de Marzo del 2005.

DOMICILIO PRINCIPAL:

Av. Fray Vicente Solano 7-98 y Alfonso Moreno Mora de la Ciudad de Cuenca – Ecuador, con RUC No. 0190343928001

2) PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros de la Empresa correspondientes al ejercicio económico 2018, fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) en cumplimiento con las disposiciones adoptadas por la Superintendencia de Compañías y están a la espera de la aprobación por la Junta General de Socios.

La moneda considerada para la preparación de los Estados Financieros es en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal.

Periodo Contable:

Los Estados Financieros que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, están preparados en función al periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2018.

3) CONFORMACION DEL PATRIMONIO AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO 2018

A continuación, se presenta la conformación del Patrimonio neto al final del periodo 2018, partiendo del saldo final por el ejercicio económico 2017.

Detalle de la conformación del Patrimonio

PATRIMONIO NETO AL 31 DICIEMBRE 2017	-563.976,62
Reparto de Dividendos	80.000,00
Utilidad del Ejercicio	-254.854,96
TOTAL PATRIMONIO NETO AL 31 DICIEMBRE 2018	-738.831,58

4) PRINCIPALES CONCEPTOS FINANCIEROS:

El impuesto corriente

Está basado en el resultado fiscal del año.

El impuesto diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus partidas fiscales correspondientes. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen el resultado fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan el resultado fiscal en el futuro.

A partir del ejercicio fiscal 2010 rige la norma que exigía el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año inmediato anterior que comprende; el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En el ejercicio 2018 la Empresa tiene que registrar como impuesto a la renta corriente el valor del Impuesto a la Renta causado sobre la base del 25% de la utilidad gravable del presente año, puesto que fue mayor al Anticipo del Impuestos a la Renta calculado en base al resultado del ejercicio económico 2017.

Así también de la liquidación del Impuesto a la Renta del presente año se obtiene un impuesto a pagar por el valor de \$45.034,26 dólares luego de deducir las retenciones en la fuente que le fueron realizadas a la Empresa durante el presente ejercicio económico por el valor de \$57.863,89 dólares, del impuesto a la renta causado.

Cabe señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013 y que para el actual periodo la tarifa se fija nuevamente con el 25% con la cual está calculado el impuesto corriente si se considera la tasa impositiva actual vigente.

Reconocimiento de Costos y Gastos

Los Costos y Gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se genera el uso mediante la recepción de un bien o de un servicio.

Financieros

El gasto financiero de igual manera se reconoce y se registra al momento que se genera o a su vencimiento de acuerdo a las amortizaciones.

Arrendamientos

Los gastos y pagos por concepto de arrendamiento operativo se cargan en la cuenta de resultados, en base a la factura respectiva.

Participación a Trabajadores

La Empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del Ecuador.

Principio de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la Empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible y con proyección a crecimiento.

Estado de Flujos de Efectivo

En el Estado de Flujos de Efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** Actividades según el objeto social de la Empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de Inversión:** De adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de Financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de Efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros por el ejercicio económico 2018 la Empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales y que además se considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación Financiera de la misma.

5) HECHOS Y MOVIMIENTOS RELEVANTES QUE INFLUYERON EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL PRESENTE PERIODO

- a) Mediante Acta de Junta General y Universal de Socios llevada a cabo el 03 de Abril del 2018, se aprueba el reparto de utilidades a los socios por el valor de \$80.000,00 dólares, de las utilidades retenidas de los años 2011, 2012 y 2015 por \$34.521,55, \$873,60 y \$44.604,85 dólares respectivamente.
- b) Mediante Acta notariada se legaliza la Declaración Juramentada celebrada el 28 de Diciembre del 2018, para realizar la baja de inventario por el valor de \$60.851,97 dólares con el siguiente detalle:

Carnes	\$ 53,099.96
Embutidos	\$ 7,681.74
Productos no Cárnicos	\$ 70.27

- e) Durante el presente periodo se realizó la reclasificación de los rubros de obras en proceso de Guayaquil y Cuenca por \$29.315,16 y 106.525,53 dólares respectivamente, para registrar la amortizando desde el presente periodo.
- d) Producto del informe Actuarial se consideró como gasto no deducible en las cuentas de Jubilación Patronal e Intereses Emisión Obligaciones Jubilación/Desahucio por el valor de \$15.887,00 y \$2.942,53 dólares respectivamente.
- e) Dentro de resultado del informe Actuarial se genera un saldo de Activo por impuestos diferidos por el valor de \$5.081,00 dólares y como contrapartida se genera un Ingreso por impuestos diferidos por el mismo valor.
- f) Así también se consideró como gasto no deducible el valor de \$1.200,00 dólares correspondiente a la depreciación de la camioneta Ford 150.
- g) La cuenta otros resultados integrales registra un incremento de \$2.908,00 dólares de acuerdo al estudio actuarial del periodo 2018.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Los Estados Financieros por el año terminado 2018, se presentan para aprobación por la Gerencia General para su posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están representadas en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.



Ing. Andrés Jelon Bacallima
Representante Legal



CPA. Alfredo De Jesús S.
Contador