

## ITALDELI DELICATESSEN CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO ECONOMICO 2019

#### **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 2019, 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 2019.

#### **3) CONFORMACION DEL PATRIMONIO AL CIERRE DEL EJERCICIO ECONOMICO 2019**

A continuación, se presenta la conformación del Patrimonio neto al final del periodo 2019, partiendo del saldo final por el ejercicio económico 2018.

#### Detalle de la conformación del Patrimonio

<b>PATRIMONIO NETO AL 31 DICIEMBRE 2018</b>	<b>-738.831,58</b>
Reparto de Dividendos	81.733,30
Utilidad del Ejercicio	-194.461,87
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO AL 31 DICIEMBRE 2019</b>	<b>-851.560,14</b>

#### 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 2019 la Empresa registra 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 2018.

Así también para la liquidación del Impuesto a la Renta del presente año partimos del impuesto a la renta causado por el valor de \$21.650,05 dólares y que luego de deducir las retenciones en la fuente que le fueron realizadas a la Empresa durante el presente ejercicio económico por el valor de \$76.438,31 dólares y demás deducciones de ley del impuesto a la renta, se tiene un saldo a favor de la Empresa por el valor de \$54.788,26 dólares.

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, entendiéndose 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 2019 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 27 de Marzo del 2019, se aprueba el reparto de utilidades a los socios por el valor de \$81.733,30 dólares, de las utilidades retenidas del año 2015.
- b) Mediante Acta notariada se legaliza la Declaración Juramentada celebrada el 27 de Diciembre del 2019, para realizar la baja de inventario por el valor de \$78.958,80 dólares con el siguiente detalle:

Carnes	\$ 71,766.21
Embutidos	\$ 6,972.27
Productos no Cárnicos	\$ 250.32

- c) Se considera como gasto no deducible en las cuentas de Jubilación Patronal, Desahucio e Intereses Emisión Obligaciones Jubilación/Desahucio por el valor de \$18.628,45, \$9.029,30 y \$3.916,86 dólares respectivamente.
- d) Producto del resultado del informe Actuarial se genera un incremento en la cuenta de Activo por impuestos diferidos por el valor de \$5.975,00 dólares y como contrapartida se genera un Ingreso por impuestos diferidos por el mismo valor.
- e) Así también del informe Actuarial se genera un ingreso por cuentas de ORI por el valor de \$11.375,59 dólares, producto de la reclasificación de las cuentas de Jubilación Patronal y Desahucio por el valor de \$10.850,57 y \$525,02 dólares respectivamente.
- 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) En el presente Ejercicio Fiscal Italdeli Delicatessen Cia. Ltda., expande su cobertura en la ciudad de Machala de la provincia de El Oro, iniciando operaciones en su nuevo local desde Mayo del 2019.

#### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Los Estados Financieros por el año terminado 2019, 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. Andres Jeton Baculima  
Representante Legal



---

CPA. Alfredo De Jesus S.  
Contador