

WARYFOOD S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de Estados Unidos de Norteamérica
NIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
Compañía	-	WARYFOOD S.A.

NOTA 1 - OPERACIONES

WARYFOOD S.A., fue constituida el 22 de diciembre del 2016 en la Notaría Primera del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de diciembre del 2016.

El objeto principal de la Compañía es elaboración de productos alimenticios.

Sus socios son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Accionistas aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**a) Declaración de cumplimiento**

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos 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 supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus defectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 3 de NIIF para las PYMES 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de WARYFOOD S.A. Comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

c) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes están registradas al valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Para lo cual, la compañía constituye una provisión del 100% sobre las cuentas por cobrar que superan los 365 días de antigüedad.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

e) Propiedad, planta y equipoMedición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

f) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

g) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos gravables y exentos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

h) Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

Cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

i) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Reconocimientos de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

k) 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

l) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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.

m) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los

Accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.1.01	DISPONIBLE	1.055,18	3.912,48
1.1.01.01	EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	1.055,18	3.912,48
1.1.01.01.01	Caja General - Ventas		24,09
1.1.01.01.02	Caja Chica		246,09
1.1.01.03.01	Produbanco		361,16
1.1.01.03.02	Produbanco - Ahorros		3.005,56
1.1.01.03.03	Banco Internacional cta. cte. 0700629762		275,58

NOTA 4 – OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Los Otros Activos Corrientes se presentan de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.1.02.01	CLIENTES LOCALES	2197,26	4.266,13
1.1.02.01.01	CxC Susana Elizalde		25,18
1.1.02.01.02	CxC CORPORACION FAVORITA C.A.		1.089,44
1.1.02.01.08	CxC Andrés Maldonado		197,29
1.1.02.01.13	CxC Galería Ecuador Gourmet		104,80
1.1.02.01.14	CxC Datu-Deli Gourmet CIA LTDA		2,56
1.1.02.01.18	CxC CATERFOOD BROADLINER S.A.		1.993,32
1.1.02.01.23	CxC GERARDO ORTIZ E HIJOS		42,25
1.1.02.01.26	CxC INT FOOD SERVICES CORP		129,02
1.1.02.01.29	CxC ALOAGAS		23,65
1.1.02.01.32	CxC Mercadillo Pacha Kuna SA		23,44
1.1.02.01.39	CxC FARMAENLACE CIA LTDA		635,18

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.1.03.01	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	600,00	8.690,25
1.1.03.01.04	Anticipo de Proveedores		4.026,51
1.1.03.01.05	Cuentas por Cobrar en Regulacion		4.663,74

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

NOTA 5 –IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de Activos por impuestos corrientes se presenta de la siguiente manera

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.1.03.04.01	Retenciones del Impuesto a la Renta	26,15	341,37
1.1.03.04.03	Retenciones IVA recibidas		1.219,81
1.1.03.04.04	Crédito Tributario IVA por adquisiciones	5416,82	2.517,49

NOTA 6 – IMPUESTO A LA RENTA

Un resumen de la conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2018 se presenta así:

IMPUESTO A LA RENTA	DETALLE
Ventas	-43828,19
Costos y Gastos	43284,97
Utilidad	-543,22
15% Participación	-81,48
Gasto Deducible	227,62
22% Renta	-151,66
Retenciones en la fuente	341,37
Saldo a Favor	189,71

Situación fiscal

De acuerdo a disposiciones legales, la autoridad fiscal tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre que hay cumplido pertinentemente con las obligaciones tributarias.

Tasa de impuesto

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2018 es del 25%,

Si la compañía reinvierte sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre que se efectúe el aumento de capital hasta el cierre del periodo fiscal del siguiente año.

Anticipo de impuesto a la renta

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

El anticipo del impuesto a la renta, se fija utilizando ciertos porcentajes al monto del activo (excepto cuentas por cobrar que no sean con partes relacionadas corrientes y de largo plazo), patrimonio

Total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo del impuesto a la renta será compensado con el impuesto a la renta y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción

NOTA 7- ACTIVO REALIZABLE

Un resumen en los Activos Realizables Inventarios se presenta de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.1.04.01.01	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	6.200,20	1.684,28
1.1.04.01.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA		378,00
1.1.04.01.03	INVENTARIO FUNDAS Y CAJAS		7.294,46
1.1.04.01.04	OTROS INVENTARIOS		3.924,29

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición y movimiento de los Activos Fijos se presentan de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.2.01.02	ACTIVOS DEPRECIABLES	34203,99	37.948,99
1.2.01.02.01	Instalaciones Planta		18.384,36
1.2.01.02.02	Maquinaria y Herramientas		15.929,63
1.2.01.02.03	Muebles y Enseres		67,00
1.2.01.02.05	Activos Intangibles		3.568,00
1.2.01.03	DEPRECIACION ACUMULADA	-1621,22	-5.594,65
1.2.01.03.01	Depreciaciones Instalaciones Planta		-2.910,82
1.2.01.03.02	Deprec.Acum.Maqu. y herra		-2.140,07
1.2.01.03.03	Deprec. Acum Muebles y en		-5,11
1.2.01.03.05	Deprec.Acum. Activo intangible		-538,65

NOTA 9.- ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de Activos Intangibles se presenta de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTA	2017	2018
1.2.01.02.05	ACTIVOS INTANGIBLES	2.368,00	3.568,00
1.2.01.03.05	Amort Acumulada Act Inta	-220,77	-538,65

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo corresponde a deudas por cancelar a préstamos de accionistas, así como el pago de proveedores.

CODIGO	CUENTA	2017	2018
2.1	PASIVO CORRIENTE	1.768,60	3.325,81
2.1.01.01	TARJETAS DE CREDITO		572,11
2.1.02.01	PROVEEDORES LOCALES		889,08
2.1.03.01	OTRAS CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LOCALES		225,49
2.1.03.02	OBLIGACIONES PERSONAL		1.246,57
2.1.03.03	OBLIGACIONES FISCALES		151,66
2.1.03.05	RETENCIONES EN LA FUENTE		89,81
2.1.03.06	OBLIGACIONES SEGURO SOCIAL		151,09

CODIGO	CUENTA	2017	2018
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		7.488,00
2.2.01.01	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO		7.488,00

NOTA 11 –PATRIMONIOCapital social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social estaba constituido por 800 Participaciones nominales con un valor de 1,00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

NOTA 12 – APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su emisión.

**ALXANDRA ALBAN P.
CONTADORA**

**Notas a los Estados Financieros
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2018
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**
