

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	5 – 6
Estado de resultado integral	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 – 34

Abreviaturas:

NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
CPA	Contador Público Autorizado
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
RLORTI	Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
USD	U.S. dólares

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	4,355	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	48,058	-
Inventarios	6	5,591	-
Activos por impuestos corrientes	9	12,510	-
Otros		<u>4,000</u>	<u>-</u>
Total activos corrientes		<u>74,514</u>	<u>-</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos y total activos no corrientes	7	<u>39,556</u>	<u>-</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>114,070</u></u>	<u><u>-</u></u>

Ver notas a los estados financieros

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA.

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u> (en U.S. dólares)	<u>31/12/2016</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	166,725	-
Pasivos por impuestos corrientes	9	3,041	-
Beneficios empleados	10	<u>12,221</u>	<u>-</u>
Total pasivos		<u>181,986</u>	<u>-</u>
PATRIMONIO:			
Capital asignado	12	10.000	-
Resultados acumulados		<u>(76,916)</u>	<u>-</u>
Total patrimonio		<u>(67,916)</u>	<u>-</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>114,070</u></u>	<u><u>-</u></u>

Ver notas a los estados financieros

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS	13	145,586	-
COSTOS DE OPERACIÓN	14	<u>(101,713)</u>	<u>-</u>
MARGEN BRUTO		43,873	-
Gastos de administracion	15	(140,035)	-
Otros ingresos y gastos		<u>18,246</u>	<u>-</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIONAL		<u><u>(77,916)</u></u>	<u><u>-</u></u>

Ver notas a los estados financieros

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u>	<u>Resultados acumulados</u> (en U.S. dólares)	<u>Resultado del ejercicio (pérdida)</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2016	12	-	-	-	-
Aporte inicial de capital pagado		10,000	-	-	10,000
Pérdida del año 2017		-	-	(77,916)	(77,916)
Reclasificación a resultados acumulados		<u>-</u>	<u>(77,916)</u>	<u>77,916</u>	<u>-</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017	12	<u>10,000</u>	<u>(77,916)</u>	<u>-</u>	<u>(66,916)</u>

Ver notas a los estados financieros

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

ALIMENTOSKOI CIA. LTDA., es una compañía, se constituyó ante el Notaría Décima Octava del Distrito Metropolitano de Quito. Fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en el Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito, el 15 de diciembre del 2016.

El domicilio de la Sucursal está en el Ecuador Distrito Metropolitano de Quito ubicado en el cantón Pichincha, provincia de Quito.

Su actividad principal es el servicio de alimentación y bebida, venta de franquicias y asesoramiento comercial en temas de alimentos.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera si se generan.

2.4 Propiedades y equipos –

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con 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 propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de cocina	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

2.5 Deterioro del valor de los activos - Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.6 Impuestos - El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

2.6.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Sucursal tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

2.8 Reconocimiento de 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.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.12 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.

2.13 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera:

2.14 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos 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.

2.15 Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para 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 efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Sucursal ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Internacional	<u>4,355</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>4,355</u></u>	<u><u>-</u></u>

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<i><u>Cuentas por cobrar comerciales:</u></i>		
Tarjetas de crédito	<u>1,857</u>	<u>-</u>
Subtotal	1,857	-
<i><u>Otras cuentas por cobrar:</u></i>		
Anticipos entregados a proveedores	27,219	-
Socios Cesar Ruberto	<u>18,982</u>	<u>-</u>
Subtotal	46,201	-
Total	<u><u>48,058</u></u>	<u><u>-</u></u>

6 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventario materia prima	4,547	-
Inventario producto terminado	<u>1,044</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>5,591</u></u>	<u><u>-</u></u>

7 PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Costos o valuación	40,550	-
Depreciación acumulada y deterioro	<u>(994)</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>39,556</u></u>	<u><u>-</u></u>

Los movimientos del costo de propiedades y equipos fueron como sigue:

	<u>Maquinaria de cocina</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. dólares)			
<u>Costos</u>				
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	-	-	-
Compras	<u>16.727</u>	<u>20.861</u>	<u>2.963</u>	<u>40.551</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u><u>16.727</u></u>	<u><u>20.861</u></u>	<u><u>2.963</u></u>	<u><u>40.551</u></u>
<u>Depreciación</u>				
Saldo al 31 de diciembre de 2016	-	-	-	-
Depreciación	<u>438</u>	<u>186</u>	<u>370</u>	<u>994</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	<u><u>16.289</u></u>	<u><u>20.675</u></u>	<u><u>2.593</u></u>	<u><u>39.557</u></u>
Neto al 31 de diciembre de 2017	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores	<u>35,481</u>	<u>-</u>
Subtotal	35,481	-
Otras cuentas por pagar:		
Socio Esteban Abad (1)	<u>131,244</u>	<u>-</u>
Subtotal	131,244	-
Total	<u><u>166,725</u></u>	<u><u>-</u></u>

- (1) El valor corresponde a varios préstamos efectuados por Esteban Abad para las operaciones iniciales de la compañía las mismas no han generado intereses al 31 de diciembre de 2017.

9 IMPUESTOS

- 9.1 Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Activos por impuesto corriente:		
Crédito tributario IVA	10,937	-
Crédito tributario retención en la fuente al IR	<u>1,573</u>	<u>-</u>
Total	<u>12,510</u>	<u>-</u>
Pasivos por impuesto corriente:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	<u>3,041</u>	<u>-</u>
Total	<u>3,041</u>	<u>-</u>

- 9.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
(Pérdida/Utilidad) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(77,916)	-
Gastos no deducibles	<u>5,516</u>	<u>-</u>
(Pérdida/Utilidad) gravable	(72,400)	-
Impuesto a la renta causada (1)	<u>-</u>	<u>-</u>
Retenciones en la fuente del año	(1,573)	-
Saldo a favor impuesto a la renta	<u>(1,573)</u>	<u>-</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para los años 2017 y 2016, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

9.3 Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

- Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
- Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.
- El Servicio de Rentas Internas podrá devolver total o parcialmente el excedente entre el anticipo pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

El 30 de junio del 2017 se emitió el Acuerdo Ministerial Nro. MDT-2017-0093, aspectos relevantes:

Los representantes legales, desde el 01 de septiembre de 2017, serán afiliados en el código 109 del sistema del IESS. Los ingresos percibidos por el representante legal es la materia gravada y generará una aportación del 17,6%. Se considerarán deducibles de acuerdo a la circular NAC-DGECCGC14-00002 del 12 de febrero del 2014 los sueldos, salarios u honorarios pagados a los representantes legales si estos fueron aportados al IESS por la sociedad o empresa.

10 BENEFICIOS EMPLEADOS

Un resumen de los beneficios empleados es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
IESS por pagar	4,447	-
Beneficios sociales	3,117	-
Otros por pagar	<u>4,657</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>12,221</u></u>	<u><u>-</u></u>

11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Sucursal, si es el caso.

Riesgo de crédito - Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por clientes las cuales únicamente se concentran en las tarjetas de crédito, el giro de negocios de la Compañía es prácticamente de contado por venta de alimentos.

Riesgo de liquidez - El flujo de operaciones de la Compañía depende de los recursos que recibe de sus clientes para cubrir las actividades relacionadas con capital de trabajo.

Riesgo de financiamiento - En razón de que la Compañía haya iniciado sus actividades comerciales durante el año 2017 se ha requerido financiamiento por parte de uno de los Socios de la Compañía.

Categorías de instrumentos financieros - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Sucursal es como sigue:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos financieros al costo amortizado:</i>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4,355	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>48,058</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>52,413</u></u>	<u><u>-</u></u>

Pasivos financieros medidos al costo amortizado:

Cuentas por pagar comerciales y otras por pagar	<u>166,725</u>	<u>-</u>
-------------------------------------------------	----------------	----------

Valor razonable de los instrumentos financieros - La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

12 PATRIMONIO

Capital Social - El capital asignado consiste en el valor por el cual la Compañía fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en el país. A continuación, un detalle de los socios de la compañía:

<u>Socios</u>	<u>Capital pagado</u>	<u>Participación</u>
Esteban Fernando Abad Gutiérrez	5,000	50%
César Enrique Ruberto Sequera	<u>5,000</u>	50%
	10,000	

Resultados acumulados - El saldo incluye los resultados obtenidos por la Compañía en años anteriores, en caso de mantener un saldo deudor, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

13 INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía:

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos prestación servicios	145,586	-
Otros ingresos	<u>18,246</u>	<u>-</u>
Total	<u>163,832</u>	<u>-</u>

14 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 15 de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la administración de la compañía.