

# **DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **(1) Constitución y objeto**

DATU- DELI GOURMET CÍA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del 26 de julio de 2017 celebrada ante el notario 28 del cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, en fecha 31 de julio de 2017.

El objeto social de la Compañía es la importación y distribución dentro del país de alimentos especialmente tipo gourmet y prestación de servicios de alimentación y bebida.

### **(2) Bases de presentación y preparación de estados financieros**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

#### **Bases de preparación.-**

Los estados financieros de la Compañía DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (IASB), vigente al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

#### **Declaración de cumplimiento.-**

La Administración de la Compañía DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA., declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación. -**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan en su moneda funcional y de presentación de la Compañía como es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **Estados financieros. -**

Los estados financieros de la Compañía DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017; así como

# **DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2017, se acompañan adicionalmente de las presentes notas explicativas.

### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros; y, como no corrientes, los saldos mayores a ese periodo.

### **Uso de estimaciones y juicios.-**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **Periodo económico.-**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

### **Pronunciamientos contables y su aplicación.**

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2017:

#### Sección 1 *Pequeñas y Medianas Entidades*

- Incorporación de guías de aclaración sobre el uso de la NIIF para las PYMES en los estados financieros separados de la controladora

#### Sección 2 *Conceptos y principios fundamentales*

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Incorporación de guías de aclaración sobre la exención por esfuerzo o costo desproporcionado que se usa en varias secciones de la NIIF para las PYMES y requerimientos nuevos acerca de la revelación de las entidades acerca del razonamiento sobre el uso de la exención.

### Sección 4 Estado de Situación Financiera

- Incorporación de un requerimiento de presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor acumulados de forma separada en el cuerpo del estado de situación financiera
- Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa para la conciliación de las cifras de apertura y cierre de las acciones en circulación

### Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

- Aclaración de que el importe único presentado por operaciones discontinuadas incluye cualquier deterioro de valor de las operaciones discontinuadas medido de acuerdo.
- Incorporación de un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en otro resultado integral sobre la base de si son potencialmente reclasificables al resultado del periodo.

### Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas

- Aclaración de la información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio—basada en Mejoras a las NIIF emitida en mayo de 2010

### Sección 9 Estados Financieros Consolidados y Separados

- Aclaración de que todas las subsidiarias adquiridas con la intención de venta o disposición en el plazo de un año se excluirán de la consolidación e incorporación de guías que aclaran la forma de contabilizar y disponer de estas subsidiarias
- Incorporación de guías que aclaran la preparación de los estados financieros consolidados si las entidades del grupo tienen diferentes fechas de presentación
- Incorporación de una opción para permitir que una entidad contabilice las inversiones en subsidiarias, asociadas y entidades controladas de forma

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

conjunta en sus estados financieros separados utilizando el método de la participación

- Aclaración de la definición de "*estados financieros separados*" basada en el Método de la Participación en los Estados Financieros Separados

### Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

- Se añade una exención por "esfuerzo o costo desproporcionado" a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable
- Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 11 con otras secciones de la NIIF para las PYMES
- Aclaración de la aplicación de los criterios para los instrumentos financieros básicos en acuerdos de préstamo simples
- Aclaración de cuándo un acuerdo constituiría una transacción financiera
- Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante

### Sección 12 Otros Temas relacionadas con Instrumentos Financieros

- Aclaración de la interacción del alcance de la Sección 12 con otras secciones de la NIIF para las PYMES
- Aclaración de los requerimientos para la contabilidad de coberturas, incluyendo la incorporación de una frase que aclara el tratamiento de las diferencias de cambio relacionadas con una inversión neta en un negocio en el extranjero

### Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

- Alineación de la redacción con las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2009-2011, emitida en mayo de 2012, con respecto a la clasificación de las piezas de repuesto, equipo de mantenimiento permanente y equipo auxiliar como propiedades, planta y equipo o inventario
- Incorporación de la exención en el párrafo 70 de la NIC 16 permitiendo que una entidad use el costo de la pieza de sustitución como un indicador de cuál fue el costo de la pieza sustituida en el momento en que fue adquirida o construida, si no fuera practicable determinar el importe en libros de la parte del elemento de propiedades, planta y equipo que ha sido sustituido
- Incorporación de una opción para utilizar el modelo de revaluación

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

### Sección 18 Activos Intangibles distintos de la Plusvalía

- Modificación para requerir que si la vida útil de la plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse con fiabilidad, la vida útil se determinará sobre la base de la mejor estimación de la gerencia, pero no superará los diez años

### Sección 19 Combinaciones de Negocios y Plusvalía

- Incorporación de guías que aclaran los requerimientos de medición para acuerdos de beneficios a los empleados, impuestos diferidos y participaciones no controladoras al asignar el costo de una combinación de negocios
- Incorporación de la exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento para reconocer activos intangibles de forma separada en una combinación de negocios y la inclusión de un requerimiento de información a revelar para todas las entidades de proporcionar una descripción cualitativa de los factores que forman parte de cualquier plusvalía reconocida

### Sección 20 Arrendamientos

- Modificación para incluir arrendamientos con una cláusula de variación de la tasa de interés vinculada a tasas de interés de mercado dentro del alcance de la Sección 20
- Aclaración de que solo algunos acuerdos de subcontratación, contratos de telecomunicaciones que proporcionan derechos de capacidad y contratos de compra obligatoria son, en esencia, arrendamientos

### Sección 22 Pasivos y Patrimonio

- Incorporación de guías que aclaran la clasificación de instrumentos financieros como patrimonio o pasivo
- Exención de los requerimientos de medición inicial del párrafo 22.8 para instrumentos de patrimonio emitidos como parte de una combinación de negocios, incluyendo combinaciones de negocios de entidades o negocios bajo control común
- Aclaración de que el impuesto a las ganancias relativo a distribuciones a los tenedores de instrumentos de patrimonio (propietarios) y a los costos de transacción de una transacción de patrimonio debe contabilizarse de acuerdo con la Sección 29
- Modificación para requerir que el componente de pasivo de un instrumento financiero compuesto se contabilice de la misma forma que un pasivo financiero independiente similar

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado del requerimiento para medir el pasivo para pagar una distribución distinta al efectivo al valor razonable de los activos distintos al efectivo a distribuir y de guías que aclaran la contabilización de la liquidación del dividendo por pagar

### Sección 26 Pagos basados en acciones

- Alineación del alcance y de las definiciones con la NIIF2 Pagos basados en Acciones para clarificar que las transacciones con pagos basados en acciones que involucran instrumentos de patrimonio distintos de los de las entidades del grupo están dentro del alcance de la Sección 26
- Aclaración de que la Sección 26 se aplica a todas las transacciones con pagos basados en acciones en las que la contraprestación identificable parece ser inferior al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos o al pasivo incurrido y no solo a transacciones con pagos basados en acciones que se proporcionan de acuerdo con programas establecidos por ley
- Aclaración del tratamiento contable de las condiciones de irrevocabilidad de la concesión y de las modificaciones de concesiones de instrumentos de patrimonio
- Aclaración de que la simplificación proporcionada para planes de grupo es solo para la medición del gasto por pagos basados en acciones y no proporciona exención de su reconocimiento

### Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos

- Aclaración de que la Sección 27 no se aplica a activos que surgen de contratos de construcción

### Sección 28 Beneficios a los Empleados

- Aclaración de la aplicación de los requerimientos contables del párrafo 28.23 a otros beneficios a los empleados a largo plazo
- Eliminación del requerimiento de revelar la política contable de los beneficios por terminación

### Sección 29 Impuestos a las Ganancias

- Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias para el reconocimiento y medición de los impuestos diferidos, pero modificada para ser congruente con los otros requerimientos de la NIIF para las PYMES
- Incorporación de una exención por esfuerzo o costo desproporcionado al requerimiento de compensar activos y pasivos por impuestos a las ganancias

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

### Sección 33 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

- Alineación de la definición de "parte relacionada" con la NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas, incluyendo la incorporación de la modificación a la definición de la NIC 24 procedente de Mejoras Anuales a las NIIF, Ciclo 2010-2012, emitida en diciembre de 2013, que incluye una entidad de gestión que proporciona servicios de personal clave de la gerencia en la definición de una parte relacionada

### Sección 34 Actividades Especializadas

- Eliminación del requerimiento de revelar información comparativa de la conciliación de los cambios en el importe en libros de activos biológico
- Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales

### Sección 35 Transición NIIF para las Pymes

- La incorporación de una opción de permitir que se use la Sección 35 más de una vez
- La incorporación de una opción para permitir que las entidades que adoptan por primera vez las NIIF utilicen la medición del valor razonable derivada de algún suceso como "costo atribuido"
- La incorporación de una opción para permitir que una entidad use el importe en libros según los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) anteriores de partidas de propiedades, planta y equipo o activos intangibles usados en operaciones sujetas a regulación de tasas—sobre la base de las modificaciones a la NIIF 1 de Mejoras a las NIIF
- Simplificación de la redacción utilizada en la exención de la reexpresión de la información financiera en el momento de la adopción por primera vez de esta NIIF

### **Efectivo y equivalentes de efectivo. -**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes.

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

### **Activos financieros. -**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

**Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** - Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su venta a menos que se designen como coberturas. Los activos financieros de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vayan a liquidar en doce meses; caso contrario, se clasifican como no corrientes.

**Activos financieros disponibles para la venta.**- Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.**- Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del periodo en el que ocurra.

**Préstamos y partidas por cobrar.**- Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes, así como a otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero de considerarse material y/o deterioro de valor si lo hubiere.

Para el costo financiero la Compañía considera como tasa de descuento a la utilizada en un instrumento financiero que posea similares características.

### **Deterioro de cuentas por cobrar.-**

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del periodo y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés.

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado.
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago de la deuda principal.
- Probabilidad de que el obligado entre en insolvencia.
- Desaparición de un mercado activo para activos financieros.
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

### **Pagos anticipados.-**

Corresponden principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### **Inventarios.-**

Los inventarios corresponden bienes que se encuentran destinados para la venta dentro de las actividades normales de la Compañía.

Al cierre de cada ejercicio económico, la Compañía efectúa una evaluación del valor neto de realización de las existencias de inventarios y efectúa los ajustes necesarios, en el caso de que éstas se encuentren sobrevaloradas, considerando el menor valor entre el costo registrado en libros, respecto al valor neto de realización (valor razonable menos costos de venta estimados).

El costo de los inventarios es determinado mediante el método de promedio ponderado.

### **Propiedades y equipos.-**

**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 del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

**Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.-** son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

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

**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 por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, y los porcentajes para el cálculo de la depreciación:

| <u>Tipo de activo</u>  | <u>Vidas útiles</u> |
|------------------------|---------------------|
| Muebles y enseres      | 10                  |
| Maquinaria y equipo    | 10                  |
| Equipo de oficina      | 10                  |
| Equipos de computación | 3                   |
| Vehículos              | 5                   |
| Software               | 3                   |
| Adecuaciones           | 7                   |

**Baja o venta de propiedades y equipos.** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **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 algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

# **DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

### **Beneficios a los empleados, corto plazo.-**

Corresponde principalmente a:

- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, sin embargo en caso de que el trabajador lo requiera puede recibir esta remuneración mensualmente.

### **Impuesto a la renta. -**

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

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

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente.** - El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Para los años 2017 la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 22%, no obstante, la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

Desde el año fiscal 2018, mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 150 de fecha 29 de diciembre de 2017 se establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

**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.

La entidad reconocerá un impuesto diferido activo para todas aquellas diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

# DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que 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 re estimación 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.

Desde la resolución NAC-DGECCGC15-00000012 SR.O. 653 del 21 de diciembre de 2015, estableció que se reconocerán los efectos de la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria pertinente, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 01 de enero de 2015; a excepción de los provenientes de las pérdidas y créditos tributarios conforme a la normativa vigente, según corresponda el caso.

Los pasivos por impuestos diferidos que hayan sido contabilizados por los sujetos pasivos, en cumplimiento del marco normativo tributario y en atención a la aplicación de la técnica contable, se mantendrán vigentes hasta su respectiva liquidación.

En la estimación de los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos, el sujeto pasivo utilizará la tarifa de impuesto a la renta pertinente conforme la normativa tributaria y de acuerdo a lo establecido en la técnica contable.

La Administración Tributaria permite el cálculo y registro de impuestos diferidos, tal es el caso de:

- Pérdidas por deterioro parcial de los inventarios - ajustes VNR.
- Pérdidas esperadas por contratos de construcción.
- Depreciación del valor activado por desmantelamiento de planta.
- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo.
- Las provisiones diferentes a las cuentas incobrables, desmantelamientos, desahucio, y pensiones jubilares.
- Gastos estimados para la venta de activos no corrientes disponibles para la venta.
- Valuación de activos biológicos, ingresos o costos derivados de la aplicación de la técnica contable.
- Amortización futura de pérdidas tributarias - Carried - Forward.

**Pago mínimo de impuesto a la renta.-** Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado o no es autorizada su

# **DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año del primer trienio al periodo fiscal 2010 cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

### **Provisiones. -**

Las 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 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 cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### **Reconocimiento de ingresos. -**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

# **DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

**Venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **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.

### **Costos financieros.-**

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

### **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

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

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.

**(3) Saldos con partes relacionadas**

Los saldos con partes relacionadas se detalla continuación:

|                                                       | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b><u>Cuentas por pagar corto plazo (Nota 9)</u></b>  |                               |
| Datugourmet Cía. Ltda.                                | 61                            |
| Susana Trujillo                                       | 12.253                        |
|                                                       | <b>12.314</b>                 |
| <b><u>Cuentas por pagar largo plazo (Nota 12)</u></b> |                               |
| Datugourmet Cía. Ltda.                                | 105.000                       |
| Mabel Group- Holding S.A.                             | 77.030                        |
|                                                       | <b>182.030</b>                |

**(4) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente forma:

|            | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|------------|-------------------------------|
| Caja Chica | 400                           |
| Bancos     | 38.023                        |
|            | <b>38.423</b>                 |

**(5) Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar se componen según el detalle siguiente:

|                                        | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------|
| <b><u>Comerciales</u></b>              |                               |
| Cientes                                | 15.529                        |
|                                        | <b>15.529</b>                 |
| <b><u>Otras cuentas por cobrar</u></b> |                               |
| Empleados                              | 143                           |
| Anticipos proveedores                  | 28.619                        |
| Otros                                  | 488                           |
|                                        | <b>29.249</b>                 |

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(6) Activos por impuestos corrientes**

La cuenta de activos por impuestos corrientes se muestra a continuación:

|                                                    | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|
| Crédito tributario Retenciones Impuesto a la Renta | 855                           |
| Crédito tributario Retenciones de Iva              | 16.673                        |
| Crédito tributario IVA en compras                  | 383                           |
|                                                    | <b>17.911</b>                 |

**(7) Inventarios**

La cuenta de inventarios se encuentra conformada según el siguiente detalle:

|                        | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|------------------------|-------------------------------|
| Inventario en almacén  | 46.939                        |
| Inventario en tránsito | 45                            |
|                        | <b>46.984</b>                 |

**(8) Propiedades y equipos**

Un resumen y movimiento de propiedades y equipos es como sigue:

| <b>Grupo</b>           | <b>Saldo Inicial</b> | <b>Alta</b>    | <b>Depreciación</b> | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|------------------------|----------------------|----------------|---------------------|-------------------------------|
| Adecuaciones           | -                    | 5.873          | 70                  | 5.803                         |
| Equipos de computación | -                    | 12.441         | 446                 | 11.995                        |
| Equipos de oficina     | -                    | 9.034          | 118                 | 8.916                         |
| Maquinaria y Equipo    | -                    | 30.035         | 465                 | 29.570                        |
| Muebles y Enseres      | -                    | 53.173         | 645                 | 52.528                        |
| Vehículos              | -                    | 19.500         | 650                 | 18.850                        |
| Software               | -                    | 2.064          | 57                  | 2.007                         |
|                        | -                    | <b>132.120</b> | <b>2.452</b>        | <b>129.668</b>                |

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(9) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

La composición de las cuentas por pagar, se detallan a continuación:

|                                        | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------|
| <b><u>Comerciales:</u></b>             |                               |
| Cuentas por pagar comerciales          | 133.603                       |
|                                        | <b><u>133.603</u></b>         |
| <b><u>Otras cuentas por pagar:</u></b> |                               |
| Datugourmet Cía. Ltda.                 | 61                            |
| Susana Trujillo                        | 12.253                        |
| Anticipo clientes                      | 100                           |
| Otras                                  | 545                           |
|                                        | <b><u>12.959</u></b>          |

**(10) Impuestos por pagar**

La cuenta de impuestos pendientes por pagar al fisco se compone de los siguiente:

|                                              | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|----------------------------------------------|-------------------------------|
| Retenciones de IVA por pagar                 | 825                           |
| Retenciones de impuesto a la renta por pagar | 1.496                         |
|                                              | <b><u>2.321</u></b>           |

**(11) Beneficios empleados acumulados**

El detalle de la cuenta de empleados se muestra a continuación:

|                      | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|----------------------|-------------------------------|
| IESS por pagar       | 2.670                         |
| Décimo tercer sueldo | 400                           |
| Décimo cuarto sueldo | 281                           |
| Vacaciones           | 1.005                         |
| Propinas             | 2                             |
|                      | <b><u>4.359</u></b>           |

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(12) Cuentas por pagar accionistas largo plazo**

El resumen de la cuenta se muestra a continuación:

|                          | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|--------------------------|-------------------------------|
| Datugourmet Cia. Ltda.   | 105.000                       |
| Mabel Group-Holding S. A | <u>77.030</u>                 |
|                          | <b><u>182.030</u></b>         |

**(13) Patrimonio**

**Capital Social**

El capital suscrito y pagado de la Compañía DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017 comprende 400 participaciones ordinarias y nominativas para cada año, participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

**(14) Ingresos**

Los ingresos ordinarios se conforman principalmente por la venta de productos, a continuación, se indica el monto para el periodo 01 de octubre a diciembre 2017:

|                    | <b>Octubre a diciembre 31,<br/>2017</b> |
|--------------------|-----------------------------------------|
| Ventas de producto | 70.190                                  |
| Otros              | <u>2.475</u>                            |
|                    | <b><u>72.665</u></b>                    |

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**(15) Gastos administrativos y de ventas**

Un detalle de gastos administrativos y de ventas se presenta a continuación:

|                          | <b>Octubre a diciembre 31,<br/>2017</b> |
|--------------------------|-----------------------------------------|
| Costo productos vendidos | 45.522                                  |
| Otros costos             | 8.445                                   |
| Impuestos                | 1.598                                   |
| Mantenimientos           | 4.721                                   |
| Depreciaciones           | 2.452                                   |
| Servicios básicos        | 743                                     |
| Suministros y otros      | 1.073                                   |
| Materiales               | 2.386                                   |
| Servicios ocasionales    | 2.369                                   |
| Publicidad               | 4.989                                   |
| Seguridad                | 1.097                                   |
| Servicios                | 600                                     |
| Financieros              | 1.596                                   |
| Otros                    | 253                                     |
|                          | <b>77.844</b>                           |

**(16) Conciliación tributaria**

Un resumen de la conciliación tributaria se muestra a continuación:

|                                                                 | <b>Diciembre 31,<br/>2017</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Resultado del Ejercicio                                         | (57.908)                      |
| (-) Participación trabajadores                                  | -                             |
| (+) Gastos no deducibles locales                                | 4.030                         |
| (=) Impuesto a la Renta Causado                                 | -                             |
| (=) <b>Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes</b> | <b>-53.878</b>                |

# **DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

### **(17) Aspectos Tributarios**

#### **Amortización de pérdidas**

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

#### **Tarifa del impuesto a las ganancias**

##### **Provisión para el año fiscal 2017**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades es del 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior al 50%, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

#### **Anticipo mínimo impuesto a la renta**

El anticipo del Impuesto a la Renta el año terminado al diciembre de 2017, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Según el artículo 41, literal b) de la Ley de Régimen Tributario interno, las compañías recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operac

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

**DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros**

**Del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2017**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial

**(18) Eventos subsecuentes**

Desde el 31 de diciembre de 2017 hasta la fecha de la emisión de los presentes estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, y que puedan afectar la marcha de esta o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

**(19) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía DATU-DELI GOURMET CÍA. LTDA., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la gerencia en fecha abril 19 de 2018, y serán presentado en Junta General a los Socios para su aprobación.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by a horizontal line extending to the right.