

**Romanliquors Cia.Ltda.**  
Estados Financieros  
31 de diciembre de 2018  
Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Base de presentación y moneda funcional
  - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.3) Efectivo
  - (2.4) Activos y pasivos financieros
  - (2.5) Inventarios
  - (2.6) Mobiliario, vehículos y equipos
  - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
  - (2.8) Impuestos
  - (2.9) Beneficios a empleados
  - (2.10) Reconocimiento de ingresos
  - (2.11) Reconocimiento de gastos
  - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas y documentos por cobrar – clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Inventarios
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Propiedad, planta y equipos
- (11) Cuentas y documentos por pagar proveedores
- (12) Obligaciones laborales
- (13) Obligaciones fiscales
- (14) Instrumentos financieros
- (15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (16) Ventas
- (17) Costos de producción y ventas
- (18) Gastos de administración y ventas
- (19) Capital social
- (20) Transacciones con partes relacionadas
- (21) Eventos posteriores
- (22) Aprobación de los estados financieros

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(1) Información general**

La Compañía fue constituida el 09 de febrero 2018, en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, ante el Dr. Homero López Obando, Notario Vigésimo Sexto del Cantón Quito, bajo la denominación de “**Romanliquors Cia.Ltda.,**” e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito bajo el No. 961 el 26 de febrero del año 2018.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más lugares dentro o fuera del territorio nacional previa aprobación de la Junta General y observando lo dispuesto en las disposiciones legales correspondientes.

El objeto social y finalidades de la compañía serán: la importación, compra-venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas. Podrá también promover contactos y establecer relaciones con empresas de todo tipo nacionales o extranjeras para el desarrollo de proyectos dentro o fuera del Ecuador y que sean afines a su objeto social. En fin, podrá realizar y celebrar toda clase de actos y contratos ya sean civiles o mercantiles, de la naturaleza que fueren, con empresas privadas, públicas e intervenir en licitaciones y concurso de ofertas, todo ello para el fiel cumplimiento de sus fines y relación con su objeto.

La Compañía ha efectuado una modificación de objeto social y reforma de estatutos de compañía limitada el 03 de octubre 2018, ante la Abogada María Fernanda Santillán Torres, Notaria Vigésima Sexta Suplente del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Quito, bajo el No. 5642 el 07 de noviembre 2018, en la cual se añade al objeto social lo siguiente: “La compañía podrá importar, comprar y vender al por mayor y menor cristalería, enseres de cocina, artículos de hogar y utensilios.”

#### **(2) Políticas contables significativas**

##### **2.1 Base de presentación y moneda funcional**

Los estados financieros de Romanliquors Cia.Ltda., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

##### **2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (Continuación)**

##### **2.3 Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

##### **2.4 Activos y pasivos financieros**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la Compañía lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Compañía mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía mide los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

##### **Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (Continuación)**

##### **2.4 Activos y pasivos financieros (Continuación)**

La Compañía medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

##### **2.4.1 Cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

##### **2.5 Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado.

**ESPACIO EN BLANCO**

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (Continuación)**

##### **2.6 Mobiliario, vehículos y equipos**

El mobiliario, vehículos y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la maquinaria, instalaciones, vehículos, mobiliario y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, de acuerdo con la siguiente vida útil:

	Años
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

El importe depreciable de los vehículos tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis de sí existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

##### **Retiro o venta del mobiliario, equipos y vehículos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

##### **2.7 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

##### **2.8 Impuestos**

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

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (Continuación)**

#### **2.8 Impuestos (Continuación)**

##### **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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada período o el anticipo determinado de impuesto a la renta el que sea el mayor. Para el año 2018 la tasa es del 25%, así también, puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 25 % de la base imponible de cada año.

La tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes 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 del 28% aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

##### **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 fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre de 2018 la Compañía mantiene saldos por activos por impuestos diferidos.

**ESPACIO EN BLANCO**

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(2) Políticas contables significativas (Continuación)**

#### **2.9 Beneficios a empleados**

##### **2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### **2.9.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

##### **2.9.3 Participación a trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

##### **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

**ESPACIO EN BLANCO**

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **2.11 Reconocimiento de ingresos (Continuación)**

- (c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (d) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

#### **2.12 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

#### **2.13 Compensación de saldos y transacciones**

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

#### **(3) Administración del riesgo financiero**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta al siguiente riesgo relacionado con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

##### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es disminuido mediante la gestión de la cobranza de la cartera.

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)**

**Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política de ventas que mantiene la Compañía permite tener liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte de la Administración de la Compañía mediante los flujos de fondo y los vencimientos de las cuentas por pagar.

**Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

**(4) Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

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

## Romanliquors Cia.Ltda.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

##### 4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre del 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.

Durante el año 2018, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de propiedad, mobiliario y equipo, ni pérdida por deterioro de activos biológicos en períodos anteriores.

##### 4.2 Vida útil del mobiliario, vehículos, y equipos

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada del mobiliario, vehículos y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

#### (5) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Bancos	US\$	<b>11.829,97</b>
	US\$	<b><u>11.829,97</u></b>

#### (6) Cuentas y documentos por cobrar - clientes

Un detalle de cuentas y documentos por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Cientes comerciales	US\$	<b>1.038.258,42</b>
Compañías relacionadas		<b>20.452,93</b>
	US\$	<b><u>1.058.711,35</u></b>
(-) Provisión por deterioro cuentas por cobrar		<b>0</b>
	US\$	<b><u>1.058.711,35</u></b>

**Romanliquors Cia.Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(7) Otras cuentas por cobrar**

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	<b>2018</b>
Otras cuentas por cobrar	<u>73.050,23</u>
US\$	<u><u>73.050,23</u></u>

**(8) Inventarios**

Un detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Inventarios productos terminados y mercadería en almacén	US\$	428.523,77
	US\$	<u>428.523,77</u>

**(9) Impuestos corrientes**

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Crédito tributario – IVA	US\$	85.829,56
Retenciones en la fuente – IVA		2.149,08
Retenciones en la fuente – renta		<u>16.832,02</u>
	US\$	<u><u>104.810,66</u></u>

**ESPACIO EN BLANCO**

**Romanliquors Cia.Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(10) Propiedad, planta y equipos**

Un detalle de propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Muebles y enseres	US\$	<b>9.853,12</b>
Equipos de computación		<b>1.798,84</b>
		<hr/> <b>11.651,96</b>
(-) Depreciación acumulada		<b>-858,83</b>
	US\$	<hr/> <b>10.793,13</b> <hr/>

**[Espacio en blanco]**

**Romanliquors Cia.Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(10) Propiedad, planta y equipos (Continuación)**

El movimiento del costo de propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>Muebles y enseres</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>Total</b>
Saldos al 31-dic-2018	US\$	<b>9.853,12</b>	<b>1.798,84</b>	<b>11.651,96</b>

El movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>Muebles y enseres</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>Total</b>
Saldos al 31-dic-2018	US\$	<b>384,00</b>	<b>474,83</b>	<b>858,83</b>

## Romanliquors Cia.Ltda.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (11) Cuentas y documentos por pagar proveedores

Un detalle de cuentas y documentos por pagar proveedores al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Proveedores	US\$	<b>1.656.133,51</b>
	US\$	<b><u>1.656.133,51</u></b>

#### (12) Obligaciones laborales

Un detalle de obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Aporte IESS	US\$	<b>5.285,85</b>
Décimo Tercero y Décimo Cuarto		<b><u>4.882,81</u></b>
	US\$	<b><u>10.168,66</u></b>

#### (13) Obligaciones fiscales

Un detalle de obligaciones fiscales al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Impuesto a la renta por pagar	US\$	<b>17.237,46</b>
Retención a la fuente - renta		<b>6.964,03</b>
Retenciones IVA		<b>2.705,58</b>
IVA ventas		<b><u>41.243,65</u></b>
	US\$	<b><u>68.150,72</u></b>

#### (14) Instrumentos financieros

**Categorías de instrumentos financieros.-** El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

**Romanliquors Cia.Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

		<b>2018</b>
<b>Activos financieros medidos al costo o costo amortizado</b>		
Efectivo (nota 5)	US\$	<b>11.829,97</b>
Cuentas y documentos por cobrar - clientes (nota 6)		<b>1.038.258,42</b>
Otras cuentas por cobrar (nota 7)		<b>73.050,23</b>
	US\$	<b><u>1.123.138,62</u></b>

		<b>2018</b>
<b>Pasivos financieros medidos a costo amortizado</b>		
Cuentas y documentos por pagar proveedores (nota 11)	US\$	<b>1.656.133,51</b>
Otras cuentas por pagar		<b>0,00</b>
	US\$	<b><u>1.656.133,51</u></b>

**(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

El gasto del impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, incluye:

		<b>2018</b>
Gasto por impuesto corriente	US\$	<b>17.237,46</b>
Gasto (Ingreso):		
Por activos y pasivos por impuestos diferidos		<b>-</b>
		<b><u>2.581,57</u></b>
Gasto impuesto a la renta	US\$	<b><u>14.655,89</u></b>

**ESPACIO EN BLANCO**

**Romanliquors Cia.Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)**

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Utilidad antes de impuesto	US\$	<b>18.972,44</b>
(-) Participación a trabajadores		-
		<u><b>2.845,87</b></u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		<b>16.126,57</b>
(+) Gastos no deducibles		<b>52.823,26</b>
(=) Utilidad gravable	US\$	<u><b>68.949,83</b></u>
Impuesto a la renta causado	US\$	<u><b>17.237,46</b></u>
Anticipo del ejercicio corriente		<b>0,00</b>
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	<u><u><b>17.237,46</b></u></u>

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

		<b>2018</b>
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$	<b>16.126,57</b>
Impuesto a la renta [25%]		<b>4.031,64</b>
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 25%:		<b>13.205,82</b>
Gasto por impuesto corriente	US\$	<u><u><b>17.237,46</b></u></u>

**ESPACIO EN BLANCO**

**(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)**

**Impuestos diferidos**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

				<b>2018</b>
<b>Activo diferido:</b>	<b>por</b>	<b>impuesto</b>		
Provisión Patronal	por	Jubilación	<b>US\$</b>	8.939,24
Provisión por Desahucio				<u>1.387,02</u>
				<u><b>10.326,26</b></u>

**Reconocimiento de impuestos diferidos**

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta

## Romanliquors Cia.Ltda.

### Notas explicativas a los estados financieros

#### Reconocimiento de impuestos diferidos (Continuación)

- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.

#### (16) Ventas

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Ventas Matriz	US \$	<b>2.009.743,60</b>
Ventas Plataforma		<b>11.533,54</b>
Rebaja y/o descuento sobre ventas		<b>-48.640,05</b>
	US \$	<b><u>1.972.637,09</u></b>

#### (17) Costos de producción y ventas

Un detalle de los costos de producción y ventas al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

		<b>2018</b>
Costo de Venta Matriz	US \$	<b>1.470.321,84</b>
Costo de Venta Plataforma		<b>7.512,24</b>
	US \$	<b><u>1.477.834,08</u></b>

**ESPACIO EN BLANCO**

**Romanliquors Cia.Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(18) Gastos de administración y ventas**

Un detalle de gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2018, es como sigue:

	<b>2018</b>
<b><u>Ventas</u></b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	<b>43.050,87</b>
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	<b>684,65</b>
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	<b>4.498,94</b>
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	<b>51.630,01</b>
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	<b>10.538,28</b>
PROMOCION Y PUBLICIDAD	<b>40.739,94</b>
COMBUSTIBLES	<b>3.626,89</b>
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	<b>1.532,74</b>
TRANSPORTE	<b>29.714,43</b>
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	<b>24.014,62</b>
GASTOS DE VIAJE	<b>2.938,54</b>
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	<b>97,46</b>
OTROS GASTOS	<b>35.185,45</b>
OTROS SERVICIOS SOCIEDADES	<b>36.211,62</b>
<b>Pasan</b>	<b><u>284.464,44</u></b>

**ESPACIO EN BLANCO**

**Romanliquors Cia.Ltda.****Notas explicativas a los estados financieros****(18) Gastos de administración y ventas (Continuación)**

<b><u>Administrativos</u></b>	<b>2018</b>
<b>Vienen</b>	<b>284.464,44</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	<b>79.431,05</b>
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	<b>12.999,33</b>
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	<b>14.431,71</b>
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	<b>8.577,57</b>
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	<b>64.724,04</b>
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	<b>466,58</b>
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	<b>10.434,78</b>
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	<b>1.531,69</b>
GASTOS DE GESTION (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	<b>7.573,70</b>
GASTOS DE VIAJE	<b>41,20</b>
AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	<b>6.572,01</b>
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	<b>159,00</b>
DEPRECIACIONES	<b>858,83</b>
OTROS GASTOS	<b>5.757,05</b>
OTROS SERVICIOS SOCIEDADES	<b>2.560,78</b>
	<b>US\$ <u><u>500.583,76</u></u></b>

**(19) Capital social**

El capital de la Compañía es de cuatrocientos dólares US\$ 400,00, dividido en 400 participaciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

## **Romanliquors Cia.Ltda.**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(20) Transacciones con partes relacionadas**

Dichas normas disponen que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Así como, que los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan ejecutado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

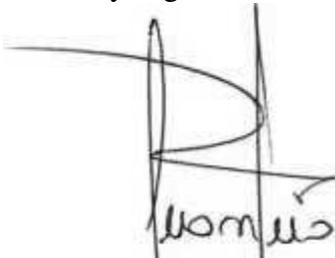
La obligación de presentación del anexo e informe según los requerimientos establecidos en las resoluciones vigentes, no limita en forma alguna a que la Administración Tributaria, en sus procesos de control, solicite a cualquier contribuyente por cualquier monto y por cualquier tipo de operación o transacción con partes relacionadas, la información que el Servicio de Rentas Internas considere necesaria para establecer si en los precios pactados en dichas transacciones corresponde el principio de plena competencia.

#### **(21) Eventos posteriores**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de este informe no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

#### **(22) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de Romanliquors Cia.Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Juan Carlos Pizarro  
Gerente General



Johana Mantilla  
Contadora