

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

Con fecha 04 de julio del 2018 (fecha de inscripción en el Registro Mercantil), la Compañía LICORES DE DURAN LICODURAN S.A., fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para efectuar operaciones en Ecuador, con arreglo a sus propios estatutos en cuanto no se opongan a las leyes ecuatorianas. La Compañía inició sus operaciones con un capital asignado de US\$5.000,00

1.2 Objeto social.

El objeto social de la compañía es la venta de bebidas alcohólicas, incluso el envasado de vino a granel sin transformación, elaboración de bebidas alcohólicas: whisky, coñac, brandy, ginebra, aguardiente de caña de azúcar, etcétera.

1.3 Domicilio principal.

La dirección de la Compañía de su domicilio principal en la Ciudadela Los esteros Populares Mz.50ª solar No.8.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por la Administración de la Compañía en la elaboración de estos estados financieros.

2.1 Pronunciamientos contables

Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas en menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han emitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de política contable, la NIIF para PYMES solo permite la opción más sencilla.
- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

Normas Internacionales de Información Financiera

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósitos de información general y en otra, información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término "información financiera" abarca los estados financieros con propósitos de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimientos, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Estados Financieros con propósitos de información general

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósitos de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósitos de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan en forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un propósito de información bursátil.

La NIIF para las PYMES

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son condiciones por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección I Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Autoridad de la NIIF para las PYMES

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, tal como se establece en la Sección I de la NIIF, de forma que (a) el IASB puede decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiadas para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de norma, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades y, por tanto no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

Para el caso de Ecuador, con fecha 12 de enero del 2011, mediante Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, la Superintendencia de Compañías considerando entre otros, que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en Septiembre del 2009 edito en español la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades, NIIF para las PYMES, resolvió para efectos del registro y preparación de estados financieros, calificar como PYMES a las personas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a US\$4,000.000,
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US\$5,000.000;
- c. Tenga menos de 200 empleados.

Estos parámetros se consideraran como base a los estados financieros, del ejercicio económico anterior del periodo de transición, es decir 2010. Aquellas compañías que cumplan con todas las condiciones antes señaladas aplicaran NIIF para las PYMES a partir del año 2012 y como tales estas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con base a dichas normas.

De acuerdo con estas resoluciones, la Compañía aplica NIIF para las PYMES.

Organización de la NIIF para las PYMES:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 al 35 y en el glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Mantenimiento de la NIIF para al PYMES

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerara las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF, se espera cambios en esta norma a partir del 2016.

3. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 los saldos de la cuentas Ingresos se refleja de la siguiente manera:

	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019	2018
	U.S.	U.S.
Personificación de Cuentas		
Ventas de Servicios	504.628,12	-
Total Ingresos por actividades Ordinarias	504.628,12	-

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. COSTOS Y GASTOS

Las siguientes partidas se han reconocido como Gastos para determinar la ganancia antes de impuestos.

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019	2018
	U.S.	U.S.
Costos de Ventas	216.788,28	0,00
Gastos de administración	271.858,66	0,00
Gastos financieros	1,43	0,00
Total Costos y Gastos	488.648,37	0,00

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La composición de Instrumentos Financieros, al 31 de Diciembre del 2019 se formaba de la siguiente manera:

Activos financiero corrientes:	-
Efectivo y equivalente de efectivo	79.549,07
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	78.736,28
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar no relacionadas	5.000,00
Inventario	46.860,53
Crédito Tributario	3.362,53
	140.866,32
Total activos financieros	354.374,73
Pasivos financieros corrientes:	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	132.679,26
Cuentas por pagar Accionistas	118.291,63
Pasivos por impuesto corriente Beneficios definidos para empleados	3.515,55
Otros Pasivos	82.424,09
Total de pasivo financiero	336.910,53
Posición neta de instrumentos financieros	17.464,20

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

6. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

Personificación de Cuentas	2019 U.S. \$	2018 U.S. \$
efectivo en Caja - Bancos	79.549,07	-
Sobregiros	-	-
Total Efectivo y equivalente	79.549,07	-

7. Cuentas por Cobrar Clientes corrientes relacionados Locales

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta se constituía así:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019 U.S.	2018 U.S.
Cuentas Por Cobrar de Clientes Relacionados Locales	78.736,28	0,00
Provisión por cuentas incobrables	0,00	0,00
Total cuentas por cobrar Clientes Relacionados	78.736,28	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

8. Cuentas por Cobrar Clientes corrientes No relacionados Locales

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta se constituía así:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019 U.S.	2018 U.S.
Cuentas Por Cobrar de Clientes No Relacionados Locales	5.000,00	5.000,00
Provisión por cuentas incobrables		
Total cuentas por cobrar Clientes No Relacionados	5.000,00	5.000,00

9. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta se constituía así:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019 U.S.	2018 U.S.
Inventario	46.860,53	0,00
Total Inventario	46.860,53	0,00

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

10. Crédito Tributario

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta se constituía así:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019	2018
	U.S.	U.S.
Crédito Tributario	3.362,53	0,00
Total crédito Tributario	3.362,53	0,00

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, propiedad planta y equipos se formaban de la siguientes manera:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019	2018
	U.S.	U.S.
Construcciones en Curso y Otros Activos en transito	140.866,32	0,00
Total Propiedad Planta y Equipos (No Depreciables)	140.866,32	0,00
Total Propiedad Planta y Equipos (No Depreciables)	140.866,32	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

12. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta se constituía así:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019 U.S.	2018 U.S.
Cuentas y Documentos por Pagar No relacionados locales	132.679,26	0,00
Otras Cuentas por Pagar Corrientes	82.424,09	0,00
Total Cuentas por Pagar y Otras	215.103,35	0,00

13. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS LOCALES LARGO PLAZO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 ESTA CUENTA TERMINO CON EL SIGUIENTE SALDO:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019 U.S.	2018 U.S.
Préstamos de Accionistas o Socios Locales	118.291,63	0,00
Total Cuentas por Pagar y Otras	118.291,63	0,00

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

14. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de esta cuenta se constituía así:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019	2018
	U.S.	U.S.
Retención de IVA	0,00	0,00
Retención en la Fuente	0,00	0,00
IVA Ventas	0,00	0,00
Impuesto a la Renta	3.515,55	0,00
Total Cuentas por Pagar y Otras	3.515,55	0,00

15. Capital en Acciones

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo el Capital en acciones se formaba de la siguiente manera:

Personificación de Cuentas	Saldo al 31 de Diciembre	
	2019	2018
	U.S. \$	U.S. \$
Capital Suscrito y Pagado	5.000,00	5.000,00
Total Capital en Acciones	5.000,00	5.000,00

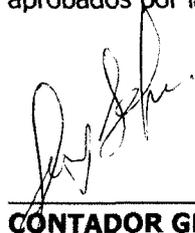
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

16. CAPITAL ASIGNADO

Al 31 de diciembre del 2019 los estados financieros muestran un capital asignado de 800 participaciones respectivamente, cada una tiene un valor nominal de US\$1.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



CONTADOR GENERAL