

ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31 DE 2019

NOTA 1. Información General

“ARMONIE DELI ARMODELIE” Compañía Limitada constituida bajo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 14 de noviembre del 2018 ante la Doctora María Portillas Bastidas Notaria décima tercera del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.6550, el 26 de diciembre del 2018.

La actividad principal de la Compañía es Actividades de Contratistas de servicios de comida (por ejemplo, para compañías de transporte catering).

La Compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios domiciliada en la ciudad de Quito, en la calle República del Salvador N36-110 y Suecia; adicional abrió un local comercial en la ciudad de Quito, en la calle El espectador E8-13 y Últimas Noticias.

NOTA 2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de “**ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.**” al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de “**ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.**” comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario “**ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.**”, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

c. Unidad Monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar.

d. Sistema Contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2019, se los realiza por medio del Sistema Contable “Argentarius Account System”.

e. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros altamente líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en caja y bancos

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

f. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

g. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.

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

h. Provisiones

La Compañía reconoce una provisión como:

- a) Resultado de un suceso pasado; ó
- b) Cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe o valor de la obligación.

i. Impuestos diferidos

Se calculan sobre las diferencias temporarias que emanan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

j. Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La tasa general del impuesto a la renta para el año 2019 asciende a 25%.

k. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital Social y resultado del ejercicio.

l. Reconocimiento de ingresos

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

En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar.

r. 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. En el caso de los contratos de construcción estos sirven para determinar al grado de avance de los proyectos.

s. Compensación de saldos y transacciones.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

NOTA 3. Gestión de riesgo financiero

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: (a) riesgo de mercado, (b) riesgo de crédito, (c) riesgo de interés, (d) precios y (e) riesgo de liquidez. El programa de gestión del riesgo global de la Compañía se centra en la incertidumbre de los mercados financieros y trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre margen neto.

(a) Riesgo de mercado

Debido a la naturaleza de sus operaciones, la Compañía está expuesta a riesgos de mercado, tales como el riesgo de tasa de interés.

La variación en tasas de interés depende fuertemente del estado de la economía mundial. Un mejoramiento en las perspectivas económicas de largo plazo mueve las tasas de largo plazo hacia el alza, mientras que una caída provoca un descenso por efectos del mercado. Sin embargo, si consideramos la intervención gubernamental, en períodos de contracción económica se suelen reducir las tasas de referencia de forma de impulsar la demanda agregada al hacer más accesible el crédito y aumentar la producción (de la misma forma que existen alzas en la tasa de referencia en períodos de expansión económica). La incertidumbre existente de cómo se comportará el mercado y los gobiernos y por ende cómo variará la tasa de interés, hace que exista un riesgo asociado a la deuda de la Compañía sujeta a interés variable y a las inversiones que mantenga.

El riesgo de las tasas de interés en la deuda y en las inversiones equivale al riesgo de los flujos de efectivo futuros de los instrumentos financieros debido a la fluctuación de las tasas de interés en los mercados. La exposición de la Compañía frente a riesgos en los cambios en la tasa de interés de mercado está relacionada principalmente a obligaciones y/o instrumentos financieros de largo plazo con tasa variable. Dado que la Compañía presenta este tipo de obligaciones y/o instrumentos financieros consideramos que el riesgo asociado a las tasas de interés variable es bajo.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce cuando la contraparte no cumple sus obligaciones con la Compañía bajo un determinado contrato o instrumento financiero, derivando a una pérdida en el valor de mercado de un instrumento financiero (sólo activos financieros, no pasivos).

La Compañía no está expuesta a riesgo de crédito debido a sus actividades operacionales y a sus actividades financieras, las cuales no incluyen inversiones en otro tipo de instrumentos.

(c) Riesgo de tasa de interés

La Compañía mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

(d) Precios

Las operaciones de la Compañía se pueden ver afectadas por las fluctuaciones en los precios de sus servicios. Los precios de venta de los servicios al consumidor en Ecuador no han variado considerablemente en los últimos años, sin embargo, se determinan principalmente por factores de mercado de oferta y demanda y no tienen regulación por parte del Gobierno.

(e) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea fondos para pagar sus obligaciones.

Debido al carácter cíclico de su negocio y la operación, la Compañía requiere de fondos líquidos para cumplir con el pago de sus obligaciones.

3.2 Gestión del riesgo del capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La Administración considera que los indicadores financieros antes descritos están dentro de los parámetros adecuados para una organización del tamaño y nivel de desarrollo de la Compañía; además cumple con las condiciones a que está sujeta la Compañía en relación con deudas financieras, con el personal y con las instituciones del Estado.

3.3 Gestión del riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recurso Humano, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- Infraestructura, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

NOTA 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

La cuenta presenta el efectivo recibido y los saldo conciliados de las cuentas bancarias las mismas que presentan los siguientes saldos.

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Bancos Nacionales:	
Banco Produbanco	125,62
TOTAL BANCOS	<u>125,62</u>

Al 31 de diciembre del 2019, representan, en los bancos locales y que no tienen ninguna restricción para su utilización inmediata.

NOTA 5. Clientes y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre la compañía no tiene cuentas pendientes por cobrar a clientes.

NOTA 6. Impuestos

En este rubro se registran valores por concepto de los pagos anticipados y valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas y se detalla a continuación:

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Otras Obligaciones corrientes:	
Con la administración Tributaria	
Impuestos SRI por pagar	91,68
Total	<u>91,68</u>

Corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de IVA como agente de percepción y retención; y de retenciones en la fuente de impuesto a la renta que serán canceladas en enero del siguiente año.

ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Conciliación tributaria. - Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y las partidas de conciliación, es como sigue:

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Pérdida del ejercicio	-10663,12
Más (menos) partidas de conciliación	
Gastos no deducibles	6432,47
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	-4230,65

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.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria.

El periodo fiscal 2019 se encuentra abierto a revisión de las Entidades de Control, hasta la fecha de emisión de este informe no se ha recibido notificaciones de revisión alguna.

NOTA 7. Cuentas y documentos por pagar

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

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Cuentas y documentos por pagar	
Proveedores Locales	90,00
Total Cuentas y Documentos por pagar	90,00

ARMONIE DELI ARMODELIE CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019****NOTA 8. Saldos y transacciones con partes relacionadas y accionistas**

Un resumen de los saldos con partes relacionadas es como sigue:

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Cuentas y documentos por pagar	
Cuentas por pagar relacionadas (socios)	<u>8.533,20</u>
Total Cuentas por pagar relacionadas	<u>8.533,20</u>

NOTA 9. Capital social

El capital asignado de la compañía al 31 de diciembre 2019 es de USD\$1.000,00 dólares con un valor nominal de USD\$1 cada uno, dividido entre sus accionistas en la siguiente participación:

<i>SOCIO</i>	<i>NACIONALIDAD</i>	<i>CAPITAL SUSCRITO</i>	<i>CAPITAL PAGADO</i>	<i>NRO DE PARTICIPACIONES</i>	<i>PORCENTAJE</i>
Maryoli Elena Betancourt Castro	Venezolana	USD\$ 300,00	USD\$ 300,00	300	30%
Hector Daniel Echeverria Lozada	Venezolana	USD\$ 200,00	USD\$ 200,00	200	20%
Vicenta Genara Lozada de Echeverria	Venezolana	USD\$ 500,00	USD\$ 500,00	500	50%
TOTAL		USD\$ 1.000,00	USD\$ - 1.000,00	1.000	100 %

NOTA 10. Ingresos por actividades ordinarias

Un resumen de los ingresos por actividades ordinarias es como sigue:

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Ingresos Ordinarios	
Venta de Servicios Producidos por la compañía 12%	<u>9510,53</u>
Total Ingresos Ordinarios	<u>9510,53</u>

NOTA 11. Costo de ventas

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Materiales Utilizados o Productos vendidos	
Costo de alimentos	2.542,88
Costo de Suministros de Limpieza	77,03
Costo de bebidas y gaseosas	100,95
Costo Suministros y materiales	455,31
Costos no deducibles	2.702,68
Otros Costos Indirectos	
Suministros Plásticos	96,00
Suministros de papel	12,07
Capacitaciones	192,00
Alquiler de Mueblería y otros	222,00
Total Costos de venta	6.400,93

El costo de ventas contiene inmerso todos los costos incurridos para la Prestación de servicios de organización de eventos, catering, coctelería, pastelería, etc.

NOTA 12. Gastos operacionales

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	31 de diciembre del 2019 (US dólares)
Gastos Operacionales	
Gastos de Venta	
G.V. Sueldos	2.633,33
G.V. Aporte Patronal	319,95
G.V. Décimo Tercer sueldo	219,46
G.V. Décimo cuarto sueldo	172,91
G.V. Vacaciones	109,71
Remuneraciones a otros trabajadores autónomos	4.151,32
G.V. Promoción y Publicidad	534,30
G.V. Teléfono e internet locales	314,91
G.V. Otros gastos	189,18
Gastos no deducibles	3.729,79

Total Gastos de venta	12.374,86
Gastos Administrativos	
G.A. Honorarios profesionales PN	1.700,00
Gastos de gestión	4,55
G.A. Notarios y Reg. De la propiedad	342,00
G.A. Papelería e imprenta	234,45
Multas y sanciones	20,23
Total Gastos administrativos	2.301,23
Gastos Financieros	
G.F. Comisiones cuentas bancarias	70,63
Total Gastos financieros	70,63
Total Gastos Operacionales	14.746,72

NOTA 14. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



**ING. CPA KARINA VANESA GONZA Y.
CONTADORA**