

CLASSIS S. A.
Estados Financieros
al 31 de diciembre de 2019

CLASSIS S.A.
ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

- Estado de situación financiera
- Estado del resultado del año y otro resultado integral
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-Dólar estadounidense
Compañía	- CLASSIS S.A.
NIIF para PYMES	-Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
IESS	-Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

CLASSIS S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

	Referencia	..31 de Diciembre de..
	<u>a Notas</u>	<u>2019</u>
<u>Activos</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	19,943
Cuentas por cobrar	5	3,878
Inventario	6	11,361
Otros activos corrientes	7	102,156
Activos por impuestos corrientes	8	18,164
Total del activo corriente		155,503
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Maquinaria y equipo	9	189,671
Activos Intangibles	10	8,154
Total del activo no corriente		197,825
TOTAL ACTIVO		353,327
<u>Pasivo y patrimonio</u>		
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas por pagar	11	67,144
Impuestos corrientes	8	2,278
Obligaciones con la seguridad social	12	1,835
Pasivos acumulados	13	2,196
Total del pasivo corriente		73,454
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por pagar socios	11	289,649
Total del pasivo no corriente		289,649
TOTAL PASIVO		363,103
PATRIMONIO		
(según estado adjunto)	18	(9,776)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		353,327



Cesar Peñaherrera
Gerente General



Edison Guamán
Contador General

CLASSIS S.A.

ESTADO DE RESULTADOS Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
DOS MESES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

	Referencia a Notas	..31 de Diciembre de.. 2019
INGRESOS		
Ventas netas		42,927
Costo de los servicios	16	(35,358)
Utilidad bruta		7,569
GASTOS		
Gastos de operación	17	(18,150)
(Pérdida) / Utilidad en operación		(10,580)
Gastos financieros		(161)
Otros ingresos		165
(Pérdida) / Utilidad antes del impuesto a la renta		(10,576)
Impuesto a la renta corriente y diferido, neto	7	-
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		(10,576)



Cesar Peñaherrera
Gerente General



Edison Guamán
Contador General

CLASSIS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DOS MESES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

	Capital social	Resultados Acumulados	Total del Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	-	-
Capital inicial	800	-	800
Resultado integral del año	-	(10,576)	(10,576)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	800	(10,576)	(9,776)

 Cesar Peñaherrera Gerente General	 Edison Guamán Centador General
--	--

CLASSIS S.A.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
DOS MESES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

	Referencia	..31 de Diciembre de..
	<u>a Notas</u>	<u>2019</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes		14,073
Efectivo pagado a proveedores y empleados		(68,959)
Efectivo (pagado) provisto por impuestos		(15,885)
Efectivo usado de las operaciones		<u>(70,772)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de activos fijos	9	(191,581)
Adiciones de activos intangibles	10	(8,154)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(199,735)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Capital social		800
Cuentas por pagar socios	11	289,649
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		<u>290,449</u>
Disminución del efectivo y sus equivalentes		19,943
Efectivo y equivalentes al inicio del año		-
Efectivo y equivalentes al final del año	4	<u><u>19,943</u></u>



Cesar Peñaherrera
Gerente General

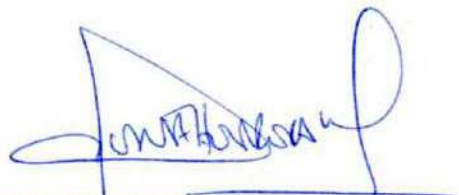


Edison Guamán
Contador General

INMOCISNE CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO (CONTINUACIÓN)
DOS MESES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

Conciliación del resultado del año con el flujo provisto por las operaciones

	Referencia ..31 de Diciembre del.. <u>a Notas</u>	<u>2019</u>
Resultado integral del año		(10,576)
<i>Partidas que no representan movimiento de efectivo</i>		
Depreciaciones de maquinaria y equipo	9	1,910
<i>Partidas en activos y pasivos corrientes</i>		
Cuentas por cobrar		(3,878)
Inventario		(11,361)
Otros activos corrientes		(102,156)
Activos por impuestos corrientes		(18,164)
Cuentas por pagar		67,144
Impuestos corrientes		2,278
Obligaciones con la seguridad social		1,835
Pasivos acumulados		2,196
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>(70,772)</u>



Cesar Peñaherrera
Gerente General



Edison Guamán
Contador General

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1 Constitución

CLASSIS S.A., fue constituida en Quito el 28 de agosto del 2019 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de septiembre de 2019, con 50 años de duración desde la fecha de inscripción.

Se constituyó inicialmente con un capital de US\$ 800, dividido en ochocientas acciones ordinarias de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, numeradas del uno al ochocientos.

El domicilio principal está registrado en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, calle Mariscal Foch N24-150 y José Tamayo.

1.2 Operaciones

La actividad principal es dedicarse por cuenta propia, por intermedio de terceros o con asociados, a todo lo relacionado con la implementación de restaurantes de alta cocina, gourmet y de especialización en cocina mediterránea, de manera general, pero específicamente con la gerencia y administración de la marca culinaria denominada Marenostrum, también podrá dedicarse a la importación, producción y comercialización, de productos alimenticios, licores a granel y bebidas.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene 15 empleados bajo relación de dependencia.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento y bases de preparación

Los estados financieros de **CLASSIS S.A.**, han sido preparados de conformidad 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).

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país y en el exterior, que se pueden transformar rápidamente en efectivo y sobregiros bancarios.

2.3 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones normales, las cuentas por cobrar comerciales 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) si existieren, se reconocen como ingresos por intereses 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. El período de crédito promedio sobre la venta de productos es de 30 días. El efecto de traer a costo amortizado, se considera no significativo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro de valor en los resultados.

2.4 Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta, menos los costos estimados de venta. Se aplican al costo de ventas utilizando el método promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más los cargos relacionadas con la importación.

2.5 Maquinaria y equipo-

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de maquinaria y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

ii. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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

iii. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

A continuación, se presentan las principales partidas de maquinaria y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Decoración	10
Menaje de cocina	5
Mantelería	5
Equipos de computación y audio	3

La Compañía estima valor residual equivalente a cero para todas las categorías de maquinaria y equipo.

2.6 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de los Estados Unidos de América (US\$) usando la tasa de cambio vigente en

la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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. El período de crédito promedio de proveedores para la compra de productos es de 30 días, periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado se considere no significativo.

2.7 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.

i. Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente 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.

Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto del 22%, que puede disminuirse o incrementarse, de acuerdo a la residencia del beneficiario efectivo de cada Compañía. Se establece una tarifa de impuesto del 22% a las utilidades gravables, que puede reducirse al 12% si las utilidades son reinvertidas por los siguientes contribuyentes: (i) sociedades exportadoras habituales, (ii) los que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y (iii) los de turismo receptivo. En caso de que los beneficiarios efectivos de una entidad se encuentren en paraísos fiscales o cuando no se informe oportunamente la participación accionaria de la misma, se establece una tasa de impuesto de hasta el 25%.

Se encuentra vigente la norma que establece el pago voluntario de un “anticipo de impuesto a la renta”. Hasta el ejercicio 2019, el anticipo calculado para tal período se imputará al impuesto a la renta causado, y de haber pago en exceso o indebido podrá plantearse una reclamación a la autoridad tributaria.

ii. 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.

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 reestimación 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.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

iii. Exoneración por ocho años

Mediante oficio No 917012020OCON000864 s/f, trámite 117012020254710 la señora Directora del Servicio de Rentas Internas, absolvió favorablemente una consulta planteada ratificando que Classis S. A. con RUC 1793027547001, en aplicación del artículo 26 de la Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, por su actividad de servicio de alimentos y bebidas forma parte del sector económico priorizado de turismo, conforme lo dispuesto en el literal f) del artículo 9.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno y la letra f) del artículo 17 del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, porque se constituyó posterior a la entrada en vigencia de dicha Ley y porque tiene previsto efectuar nuevas inversiones productivas en la actividad de restaurante, puede aplicar a la exoneración del Impuesto a la Renta y su anticipo, durante 8 años, contados desde el primer año en que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión; siempre y siempre que cumpla de manera irrestricta con todas las condiciones legales y reglamentarias previstas para el efecto, dentro del plazo establecido para iniciar la nueva inversión productiva.

iv. Otros impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.8 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.

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. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

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.

2.1. Pasivos por beneficios a empleados

Pasivos corrientes. - Grupo contable que registra las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación de trabajadores en las utilidades. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación de trabajadores en las utilidades se realiza de acuerdo con las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - Grupo contable que registra los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos

2.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

El ingreso de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y se ha transferido su propiedad. El ingreso se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos y sin incluir impuestos asociados con la venta.

i. Intereses ganados

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero con el valor neto en libros del activo financiero sobre el reconocimiento inicial.

Los ingresos por intereses se incluyen en la línea de “Ingresos (gastos) financieros, neto” en el estado de resultados integrales.

2.10 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 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 sección de la NIIF para las Pymes y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

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

2.12 Instrumentos financieros: reconocimiento inicial y medición posterior

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios

en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

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

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente préstamos y cuentas por cobrar.

i. Cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar. Ver Nota 5.

ii. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se considera deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina con cargo a la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

iii. Baja de un activo financiero

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si se retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

i. Pasivos financieros

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo amortizado.

ii. Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de lo que se ha incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

iii. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.13 Partidas excepcionales

Las partidas excepcionales se presentan por separado en los estados financieros cuando es necesario para proporcionar una comprensión adicional del rendimiento financiero de la Compañía.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se basan en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones, y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional, que producto de su variación podrían originar ajustes significativos sobre los valores libros de activos y pasivos en futuros periodos se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

3.1. Activos financieros: Cuentas comerciales y otras por cobrar

En el caso de estos activos financieros, la Compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la incobrabilidad del saldo vencido, la cual es determinada en base a un análisis de la antigüedad, recaudación histórica y el estado de la recaudación de las cuentas por cobrar.

NOTA 4. EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo comprende los siguientes:

..31 de Diciembre del..	
<u>2019</u>	
Caja	3,007
Bancos	16,936
	<u>19,943</u>

Los fondos están depositados en un Banco con calificación AAA-

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de esta cuenta, fue como sigue:

..31 de Diciembre del..

2019

Cientes	1,687
Tarjetas de crédito	2,192
	<u>3,878</u>

Básicamente corresponde a cuentas a cobrar a operadoras de tarjetas de crédito que no presentan riesgo de deterioro de cuentas a cobrar.

NOTA 6. INVENTARIO

Un detalle es como sigue:

..31 de Diciembre del..

2019

Inventario	11,361
	<u>11,361</u>

Básicamente, insumos y materias primas para el servicio de alimentos y bebidas.

NOTA 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un detalle es como sigue:

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

...31 de diciembre de...
2019

Anticipo a empleados	1,470
Cuentas por cobrar relacionados (1)	2,050
Otras cuentas por cobrar (2)	25,141
Anticipo proveedores	73,495
	<u>102,156</u>

(1) Ver Nota 15.

(2) Incluye US\$25,000 de cuentas por cobrar a Mare Nostrum Investments, por cesión de derechos de marca. Ver Nota 15.

NOTA 8. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes, es como sigue:

...31 de diciembre de...
2019

Activos por impuestos corrientes

Retención cliente IR	789
Crédito tributario Retención IVA	3,306
Crédito Tributario IVA	14,068
	<u>18,164</u>

...31 de diciembre
de...
2019

Pasivos por impuestos corrientes

Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	<u>2,278</u>
	<u>2,278</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados. -

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2019</u>
Utilidad (Pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	(10,576)
Gastos no deducibles	<u>1,576</u>
Pérdida tributaria	<u>(8,999)</u>
Total Gasto por impuesto a la renta corriente y diferido	<u><u>-</u></u>

Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

La facultad de determinación de obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial 111 de 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que establece ciertas reformas tributarias, las más importantes:

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se gravan los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras. La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad, para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador.
- En caso de que no se informe oportunamente el beneficiario efectivo, la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de convenios para evitar la doble imposición para el pago de dividendos.

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Para que sean deducibles los intereses generados por créditos externos contratados con partes relacionadas en: bancos, compañías de seguros y entidades del sector

financiero popular y solidario, el monto del endeudamiento no puede exceder del 300% del patrimonio de la entidad.

- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores. Se limita a 5 ejercicios fiscales.

- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, no banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos por producción y comercialización local, un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en el rango de US\$2.800 hasta US\$76.600 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en el rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones, un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en el rango de US\$ 3.900 hasta US\$ 87.100 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en el rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados, a septiembre de 2019, en Carchi, Imbabura, Bolívar,

Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, por la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Otros aspectos

- Se incluye como sectores económicos priorizados, sujetos a exenciones de impuesto a la renta a:
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
- Se limita a 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
- Se reducen los sujetos que actuarán como agentes de retención, que se definirán mediante reglamento
- Para la aplicación de la exoneración para los ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que debe tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
- Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
- Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, excepto aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
- Se establece como ingresos exentos los ingresos obtenidos para la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables, de gobierno a gobierno.
- Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable a la fusión de entidades del Sistema Financiero Popular y Solidario.
- Se incluye una deducción adicional del 50%, respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal; éstas últimas deberán:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administrados por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.
- Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.
- Serán deducibles las donaciones a entidades educativas para carreras de pregrado y posgrado afines a ciencias de la educación, hasta el 1% de ingresos gravados
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (en su declaración de impuesto a la renta del 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

- El pago anual no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los pagos por este impuesto no serán deducibles ni constituirán crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales está gravada con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reducen los sujetos que actuarán como agentes de retención, que se definirán mediante reglamento. Exportadores no serán, solo por dicha condición, agentes de retención de IVA.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exoneran pagos al exterior por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

definitiva.

- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se ~~extinguen~~ de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código Tributario.
- Se incluye figura de determinación, con base en catastros, por parte del SRI.
- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.
- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

NOTA 9. MAQUINARIA Y EQUIPOS

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	...31 de diciembre de...
	<u>2019</u>
Maquinaria y Equipo	42,113
Muebles y enseres	18,340
Decoración	13,502
Menaje de cocina	13,785
Mantejería	565
Equipos de computación y audio	8,846
Construcciones en curso	94,429
	<u>191,581</u>
Menos:	
Depreciación acumulada	(1,910)
	<u>189,671</u>

Los movimientos del activo fijo, fueron como sigue:

	...31 de diciembre de...
	<u>2019</u>
Saldo inicial	-
Adiciones, netas	191,581
Depreciación - gasto	(1,910)
Saldo final, neto	<u>189,671</u>

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	...31 de diciembre de... <u>2019</u>
Software	6,824
Implementación Acklins	1,330
	<u>8,154</u>

Los movimientos del activo intangible, fueron como sigue:

	...31 de diciembre de... <u>2019</u>
Saldo inicial, neto Software	-
Adiciones, neto	8,154
Amortización - gasto	-
Saldo final, neto	<u>8,154</u>

Estas inversiones, al cierre del 2019 se mantenían en etapa de prueba.

NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2019</u>
<i>Corto plazo</i>	
Proveedores locales	65,086
Otras cuentas por pagar	2,058
	<u>67,144</u>
<i>Largo plazo</i>	
Otras cuentas por pagar accionistas (1)	289,649
	<u>289,649</u>
Total	<u>356,794</u>

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

(1) Ver Nota 15.

NOTA 12. OBLIGACIONES CON LA SEGURIDAD SOCIAL

Un resumen de la cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2019</u>
Aportes al IESS	1,711
Préstamo IESS	124
	<u>1,835</u>

NOTA 13. PASIVOS ACUMULADOS

Un detalle de este rubro es como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2019</u>
Beneficios sociales	2,196
	<u>2,196</u>

El movimiento fue como sigue:

	..31 de Diciembre del.. <u>2019</u>
Saldo inicial	-
<u>Provisión del año:</u>	
Décimo tercer sueldo	590
Décimo cuarto sueldo	545
Vacaciones	386
Liquidaciones por pagar	675
Pagos efectuados	-
Saldo final	<u>2,196</u>

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

NOTA 14. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a US\$ 3 millones, están obligados a presentar un anexo de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. Las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no superaron el importe acumulado mencionado.

NOTA 15. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

Los principales saldos y transacciones con compañías relacionadas se desglosan como sigue; la Administración considera que las transacciones con partes relacionadas se han efectuado a precios normales de mercado.

Un detalle, a continuación:

...31 de diciembre del...
2019

Accionistas y otros relacionados

Cuentas por cobrar	27,050
Cuentas por pagar accionistas	289,649

NOTA 16. COSTOS DE VENTAS

Un detalle de costos de producción se presenta a continuación:

...31 de diciembre del..
2019

Costos

Consumo materia prima	20,929
Mano de obra directa	9,109
Costos indirectos de fabricación (1)	5,320
	<u>35,358</u>

(1) Incluye US\$948.88 de depreciación maquinaria y equipo de cocina.

CLASSIS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En US\$ dólares)

NOTA 17. GASTOS OPERACIONALES

Composición:

	..31 de diciembre del.. <u>2019</u>
<i>Gastos operacionales</i>	
Remuneraciones	4,698
Beneficios sociales	1,275
Servicios prestados	3,929
Servicios básicos	112
Gastos notariales	412
Arriendo	1,400
Mantenimiento y reparación	1,027
Suministros	1,479
Gastos de gestión	35
Impuestos y contribuciones	874
Condominio y vigilancia	1,400
Depreciación	961
Otros	548
	<u><u>18,150</u></u>

NOTA 18. PATRIMONIO

Capital social. - La Compañía cuenta con un capital social representado por 800 acciones, con un valor nominal de US\$1 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

NOTA 19. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no reporta contingencias que puedan afectar a los estados financieros.

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 16 de abril del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

NOTA 21. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Brote de enfermedad por Coronavirus (COVID 19)

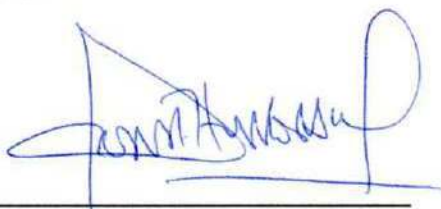
COVID 19 es una enfermedad respiratoria nueva identificada en Wuhan, China a finales del 2019; el aumento significativo de casos confirmados, llevó a que la Organización Mundial de la Salud (OMS) la declarara "como una pandemia".

A fin de controlar la emergencia sanitaria, el presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos.

Efectos en los estados financieros adjuntos

La propagación posterior de este nuevo coronavirus no proporciona aún evidencia adicional sobre la situación que existía al 31 de diciembre de 2019. A la fecha de emisión de estos estados financieros, no es posible estimar los efectos económicos y financieros de la crisis originada por COVID 19 en: el comercio nacional e internacional, en los flujos de capitales, en el valor de las empresas y eventual deterioro de algunos de sus activos, en la continuidad de las empresas, en los indicadores de empleo y, en la dificultad de atender compromisos y obligaciones.

Excepto por la absolución tributaria que ratificó que la Compañía puede beneficiarse de la exoneración del impuesto a la renta, por ocho años, desde que obtenga ingresos grabados (Nota 2.7) y por lo mencionado sobre COVID 19, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han producido eventos subsecuentes que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran requerir ajuste o revelación a los adjuntos estados financieros.



Cesar Peñaherrera
Gerente General



Edison Guamán
Contador General