

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS
INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 e información comparativa al 31 de diciembre de 2018.

CONTENIDO

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE	
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA	1
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL	3
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO	5
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO	6
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
SECCION 1. INFORMACIÓN GENERAL	
SECCION 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	
SECCION 3. COMPOSICIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS	

Abreviaturas

US\$	Dólares de los Estados Unidos de América
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Señores socios de
CARLITA SNACKS CARLISNACKS CÍA. LTDA.**

Opinión con Salvedad

Hemos auditado los estados financieros de CARLITA SNACKS CARLISNACKS CÍA. LTDA. (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los potenciales efectos, si existiesen, surgidos del asunto descrito en el primer párrafo de la sección de fundamentos de la opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía a 31 de diciembre 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión con Salvedad

Al 31 de diciembre de 2019, la compañía no cuenta con un levantamiento físico de maquinarias, muebles, vehículos y equipos, que a esa fecha, tienen un valor en libros de USD 1.435.035. Adicionalmente, la compañía deprecia sus maquinarias, vehículos, muebles enseres y equipos de cómputo en base a las tasas de depreciación establecidas en las normas tributarias. Las normas internacionales de información financiera requieren que la depreciación se base en vidas útiles establecidas mediante estimaciones acerca del uso esperado de cada activo en sus operaciones.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedad.

Asunto de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, llamamos la atención del lector, a la nota 1.1 a los estados financieros, donde la compañía informa que en marzo 17 de 2020, en el Ecuador se declaró Estado de Excepción, ante la emergencia sanitaria mundial por el virus COVID 19, la compañía se acogió a las disposiciones legales y está evaluando la situación y las estrategias futuras.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

- Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales

El informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, se emitirá por separado.

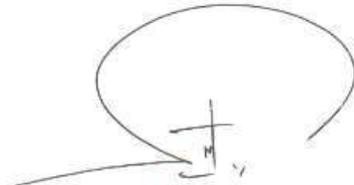
El socio del encargo de la auditoría que origina este informe de auditoría emitido por un auditor independiente es Ing. Hernán Sánchez Vergara.

Quito, 8 de mayo de 2020

Baker Tilly Ecuador Cía. Ltda.
An independent member of Baker Tilly International

A handwritten signature in blue ink that reads "Baker Tilly Ecuador".

RNAE 470
Quito, Ecuador, Amazonas N.39-82 Edificio Exprocom Oficina 502

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Hernán Sánchez", enclosed within a large, hand-drawn oval.

CPA Ing. Hernán Sánchez
Socio
Matrícula 22. 459

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3.1	1.264.264	1.295.964
Activos Financieros al costo amortizado	3.3	1.169.374	1.503.085
Inventarios	3.4	524.229	603.339
Anticipos a proveedores, empleados y relacionados	3.5	73.948	461.602
Activos por impuestos corrientes	3.14		7.019
Total de Activos Corrientes		3.031.815	3.871.009
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	3.6	4.537.001	4.921.318
Activo Intangible	3.7	30.853	44.348
Propiedades de inversión	3.8	939.554	856.461
Derechos de uso de activos arrendados	3.9	194.071	
Activos por impuestos diferidos	3.14	120.261	65.895
Otros activos no corrientes		600	600
Total de Activos No Corrientes		5.822.341	5.888.621
TOTAL DE ACTIVOS		8.854.156	9.759.630


 Sr. Rodrigo Laso M.
 Gerente General

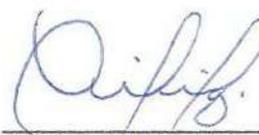

 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones con instituciones financieras	3.10	101.006	602.458
Comerciales y Otras cuentas por Pagar	3.11	976.741	1.033.898
Pasivos acumulados y otras oblig. corrientes	3.12	915.728	829.124
Pasivos de contratos con clientes	3.18	6.265	454.530
Pasivos por contratos de arrendamiento	3.9	44.099	
Total de Pasivos corrientes		2.043.839	2.920.011
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones con instituciones financieras	3.10	89.727	182.583
Beneficios a empleados largo plazo	3.13	1.277.961	1.129.759
Pasivos por Impuestos diferidos	3.14	15.994	35.266
Pasivos por contratos de arrendamiento	3.9	158.544	
Total de Pasivos No Corriente		1.542.227	1.347.608
TOTAL PASIVOS		3.586.065	4.267.618
PATRIMONIO	3.17	5.268.091	5.492.012
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		8.854.156	9.759.630


 Sr. Rodrigo Laso M.
 Gerente General


 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los ejercicios anuales terminados el
 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Nota	2019	2018
		US\$	US\$
INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES			
Ventas netas de bienes	3.18	19.372.208	19.125.387
Total Ingreso de Operaciones Ordinarias		19.372.208	19.125.387
Costo de Ventas	3.19	(13.942.109)	(14.204.161)
UTILIDAD BRUTA		5.430.099	4.921.226
Gastos de Administración	3.2	(2.274.107)	(2.056.385)
Gastos de Venta		(2.569.784)	(2.428.215)
Otros Ingresos	3.21	109.436	157.983
UTILIDAD OPERACIONAL		695.644	594.609
Ingresos /(Gastos) Financieros Neto	3.22	(93.774)	(72.035)
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA		601.870	522.574
Impuesto a la renta	3.14	(255.946)	(164.793)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		345.924	357.780
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Ganancias (pérdidas) actuariales por planes beneficios definidos	3.13	936	(41.181)
Otro Ingreso Integral neto de impuestos		936	(41.181)
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES DEL AÑO NETOS DE IMPUESTOS		346.860	316.600


 Sr. Rodrigo Laso M.
 Gerente General


 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General

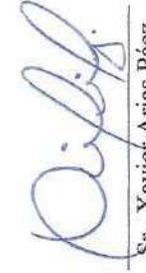
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Capital Social	Resultados Acumulados (Nota 3.17)			Resultados del Ejercicio	Otros resultados integrales	Resultado por aplicación NIIF 1era vez	Total
		Reserva Facultativa	Reserva Legal	Resultados Acumulados				
Saldos al 31 de diciembre de 2017	900.000	81.081	210.768	2.968.907	213.824	(186.499)	894.204	5.082.286
Corrección de Errores (Nota 3.25)				93.126				93.126
Apropiación de Resultados				213.824	(213.824)			
Reverso Reserva Facultativa		(81.081)		81.081				
Ganancias (Pérdidas) Actuariales por planes de Beneficios Definidos						(41.181)		(41.181)
Resultados del ejercicio					357.780			357.780
Saldos al 31 de diciembre de 2018	900.000		210.768	3.356.938	357.780	(227.679)	894.204	5.492.012
Apropiación de Resultados				357.780	(357.780)			(570.780)
Dividendos				(570.780)				936
Ganancias (Pérdidas) Actuariales por planes de Beneficios Definidos								345.924
Resultados del ejercicio								936
Saldos al 31 de diciembre de 2019	900.000		210.768	3.143.938	345.924	(226.743)	894.204	5.268.091


 Sr. Rodrigo Iñaso M.
 Gerente General


 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2.018
	US\$	US\$
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	19.727.175	19.321.229
Pagos a proveedores y a empleados	(14.338.555)	(14.475.246)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(3.599.429)	(3.485.483)
Otros pagos por actividades de operación	(84.064)	(144.228)
Intereses pagados	(54.189)	(81.057)
Intereses recibidos	23.013	45.379
Impuestos a las ganancias pagados	(236.655)	(239.042)
Efectivo proveniente de las actividades de operación	1.437.295	941.552
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	9.835	35.914
Importes usados por la negociacion de propiedades, planta y equipo	(113.680)	(380.798)
Importes usados por la negociacion de activos intangibles		(35.191)
Importes usados por la negociacion de propiedad de inversión	(140.000)	
Importes recibidos por inversiones temporales al vencimiento		76.314
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(243.845)	(303.761)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiación por préstamos a largo plazo	(594.308)	(451.260)
Dividendos pagados	(570.780)	
Pagos del pasivos por arrendamiento	(60.062)	
Otras (salidas) entradas de efectivo		(97.887)
Efectivo usado en actividades de financiamiento	(1.225.150)	(549.147)
(Disminución)/Aumento del efectivo y sus equivalentes	(31.700)	88.643
Efectivo al inicio del año	1.295.963	1.207.320
Efectivo al final del año	1.264.264	1.295.964


 Sr. Rodrigo Ilaso M.
 Gerente General


 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones
 Por los ejercicios anuales terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	US\$	US\$
Utilidad neta del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	708.082	614.793
Partidas que no representan movimiento de efectivo		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	603.438	599.633
Ajustes por gastos en provisiones	207.751	306.145
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(315.533)	(249.960)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(106.212)	(92.219)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	445.504	(111.607)
Cambios netos en activos y pasivos operativos		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	699.631	(37.193)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(1.565)	(23.550)
(Incremento) disminución en inventarios	79.110	(20.699)
(Incremento) disminución en otros activos	11.283	6.845
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(37.667)	(238.268)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	1.765	50.593
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(448.266)	186.658
Incremento (disminución) en otros pasivos	(407.926)	(49.619)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	1.437.295	941.552


 Sr. Rodrigo Laso M.
 Gerente General


 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 16 de diciembre de 1999, e inscrita en el Registro Mercantil el 25 de enero del 2000, bajo el nombre de CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA., con una duración de 50 años. La compañía se encuentra domiciliada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, las Alondras Oe12-169 y Av. Ilaló (Alangasi).

El objeto social de la Compañía es la producción y comercialización de productos alimenticios denominados "snacks" o "pasabocas" (palitos de maíz, papas fritas, chifles, chicharrón, etc.). La matriz y planta procesadora se encuentra ubicada en la ciudad Quito y cuenta con dos sucursales en las ciudades de Guayaquil y Cuenca.

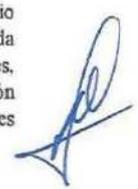
Entorno Económico

Si bien Ecuador ha contado con un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional que le ha servido para solucionar las necesidades de caja más apremiantes, durante el ejercicio 2019 la economía ecuatoriana ha decrecido en 0.5% y por primera vez durante la etapa de dolarización una inflación anual negativa. Eso ha determinado que la tasa de empleo pleno, haya caído del 40.6% al 38.8% en 2019, y que el desempleo total se ubique en 3.8% cifra también superior a la de diciembre de 2018. Si bien el Gobierno ha intentado tomar medidas que resuelvan la crisis fiscal, tanto la decisión de reducir o eliminar los subsidios a los combustibles o el incremento del Impuesto al Valor Agregado no han contado con el apoyo de la Asamblea y de los grupos sociales y políticos, quienes a través de violentas protestas lograron vetar los intentos de reforma económica profunda. Tal es así que al final del ejercicio el déficit fiscal nuevamente se mantiene en un monto cercano al 4% del PIB.

Durante los primeros meses del año 2020, se presentó una pandemia ocasionada por el virus COVID-19. La Presidencia de la República declaró mediante el Decreto Ejecutivo N° 1017 del 17 de marzo de 2020 el Estado de Excepción para prevenir el contagio y la expansión del virus en todo el territorio nacional, suspendiendo las jornadas normales de trabajo en múltiples sectores, restringiendo el derecho de libre asociación, tránsito y movilidad en todo el territorio nacional ocasionando que la mayoría de las empresas paralicen total o parcialmente sus actividades. Esta situación se ve empeorada por la baja del precio del petróleo a mínimos históricos.

Son tiempos difíciles para el mundo y se resalta el hecho de que Ecuador ya se encontraba en una situación vulnerable en lo económico y lo político. A la fecha de este informe, las autoridades han tomado medidas de corto plazo para financiar los gastos necesarios para enfrentar la pandemia y ha enviado proyectos de ley urgentes a la Asamblea Nacional.

La suma de estas circunstancias sin duda provocará un impacto desfavorable en los ingresos, cobros, y gastos para el ejercicio 2020. En el caso específico de la compañía, si bien se ha podido seguir operando, frente a la drástica reducción de la demanda las operaciones se han reducido. La compañía está evaluando los impactos mencionados y sin dejar de lado a sus clientes, empleados, proveedores y accionistas, se encuentra a la espera de la evolución favorable de los acontecimientos y a la reacción de las autoridades gubernamentales que se traduzca en medidas tendientes a defender al sector privado en general y a las fuentes de empleo, de manera de superar esta adversidad.



1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en Las Alondras Oe12-169 y Av. Ilaló (Alangasi) Quito - Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Los estados financieros de la compañía, Carlita Snacks Carlisnacks Cia., Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.



CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 08 de mayo de 2020.

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES

Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019. Estas políticas contables han sido usadas en el periodo comparativo presentado.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción y en ciertos casos al costo atribuido, debido a la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la excepción de inventarios que se registran al costo o valor neto de realización, el más bajo.

Una revisión de los estándares, reformas e interpretaciones a las NIIF emitidas pero aún no efectivas, y las cuales no han sido adoptadas en forma temprana por la Compañía se presentan en la Nota 2.18.

Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejercite a su juicio el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de la reciente crisis mundial y las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.2 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son presentados de acuerdo con NIC 1, Presentación de Estados Financieros (revisada en el 2007). La Compañía ha elegido presentar el estado de ingresos integrales en un solo estado, que incluye los ingresos normales y el otro ingreso integral. La Compañía ha escogido reportar el estado de ingresos integrales reportando los gastos por su función.

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada al cierre del mismo. Como un anexo adicional a este estado se muestra la conciliación del resultado neto con el efectivo proveniente de las operaciones.

2.3 INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES

El ingreso comprende principalmente la producción y comercialización de productos alimenticios denominados "snacks" o "pasabocas", en su mayoría a crédito mediante distribuidores autorizados y a supermercados. Los ingresos por contratos con clientes se reconocen cuando el control de los bienes o servicios se transfiere al cliente por un monto que refleja la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a cambio de esos bienes. La Compañía ha llegado a la conclusión de que es el principal en sus acuerdos de ingresos, porque generalmente controla los bienes antes de transferirlos al cliente.

Venta de Snacks

Los ingresos por venta de "snacks" o "pasabocas", se reconocen en el momento en que el control del inventario se transfiere al cliente, generalmente al momento de la entrega.

La Compañía considera si hay otras promesas en el contrato que son obligaciones de desempeño separadas a las que se debe asignar una parte del precio de la transacción (por ejemplo, garantías, puntos de fidelidad del cliente). Al determinar el precio de transacción para la venta de equipos, la Compañía considera los efectos de cualquier contraprestación variable, la existencia de componentes financieros significativos, la contraprestación no monetaria y la contraprestación a pagar al cliente (si corresponde).

Saldos del contrato en el balance general

Activos del contrato

Un activo contractual es el derecho a consideración a cambio de bienes o servicios transferidos al cliente. Si la Compañía se desempeña mediante la transferencia de bienes o servicios a un cliente antes de que el cliente pague la contraprestación o antes de la fecha de vencimiento del pago, se reconoce un activo del contrato por la contraprestación obtenida que es condicional. La Compañía no mantiene Activos del Contrato.

Cuentas por cobrar comerciales

Una cuenta por cobrar representa el derecho de la Compañía a una cantidad de contraprestación que es incondicional (es decir, solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago de la contraprestación). Consulte las políticas contables de los activos financieros en la sección de Instrumentos financieros - reconocimiento inicial y medición posterior (Ver Nota 2.11).

Obligaciones o cuentas por pagar del contrato

Una responsabilidad contractual es la obligación de transferir bienes o servicios a un cliente por el cual la Compañía ha recibido la consideración (o se debe una cantidad de la contraprestación) del cliente. Si un cliente paga una contraprestación antes de que la Compañía transfiera bienes o servicios al cliente, se reconoce un pasivo contractual cuando se realiza el pago o el pago se realiza (lo que ocurra primero). Los pasivos del contrato se reconocen como ingresos cuando la Compañía se desempeña conforme al contrato.

2.4 COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Se miden al valor razonable de las partidas por entregar.

2.5 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros comprenden intereses generados por los préstamos otorgados a distribuidores para la adquisición de vehículos. Los gastos financieros comprenden los intereses generados por obligaciones con Instituciones Financieras, e intereses implícitos por pasivos financieros, y por los beneficios definidos a empleados. Los ingresos por intereses se reconocen cuando se devengan en los resultados a través del tiempo, utilizando el método de interés efectivo.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Efectivo y equivalentes comprende caja, fondos bancarios, depósitos a la vista, fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.7 INVENTARIOS

Los inventarios de materia prima, productos en proceso, materiales y productos terminados producidos por la compañía se presentan al valor más bajo entre el costo y el valor neto de realización.

Los importes anormales de desperdicio, costos de almacenamiento no necesarios en el proceso productivo, y costos indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales, son reconocidos como gastos del período en que se incurren.

El costo de adquisición de materia prima se determina por los precios de adquisición bajo el sistema permanente con el método de costo promedio ponderado. El costo de producción de producto terminados fabricados en la Compañía y producción en proceso incluye costos de conversión (Mano de obra y costos de fabricación) asignados en una base estándar, usando el método promedio ponderado.

El valor neto de realización de producto terminado es el estimado del precio de venta en el curso ordinario de los negocios menos los gastos variables de venta aplicables. En el caso de materia prima y producción en proceso el valor de realización es el precio de venta del producto terminado final menos los costos de conversión hasta llegar al producto terminado y los gastos de venta variable.

2.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo se valorizan al costo de adquisición o producción, y para aquellos tenidos a la fecha de transición a las NIIF, al costo atribuido con un avalúo practicado por un valuador independiente en una fecha cercana a la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Compañía y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su periodo de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Edificios	30 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Repuestos	5 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre las Propiedades, plantas y equipos mantenidos por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

No se identificaron indicadores de deterioro, a la fecha del estado financiero.

La depreciación es incluida en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

2.9 ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende licencias adquiridas de programas informáticos se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir y poner en uso el software específico. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta sobre su vida útil estimada de 3 años.

2.10 PROPIEDAD DE INVERSION

Las propiedades de inversión para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transición. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades se ajustan por la depreciación menos el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre su vida útil estimada de 20 años.

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando la propiedad de inversión es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuras de esa baja. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos por venta netos y el importe en libros del activo) se incluye en los resultados del periodo en el cual se dio de baja la propiedad.

2.11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital de otra entidad.

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, y consecuentemente se miden, sea al costo amortizado, el valor razonable a través de otro resultado integral (ORI) y al valor razonable a través de resultados. La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características contractuales del flujo de efectivo de los activos financieros y del modelo de negocios de la Compañía para su gestión. Con la excepción de las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía inicialmente mide un activo financiero a su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se encuentra a su valor razonable a través de ganancia o pérdida, costos de transacción. Las cuentas por cobrar comerciales que no contienen un componente de financiamiento significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se miden al precio de transacción determinado según la NIIF 15.

El modelo de negocios de la Compañía para la gestión de activos financieros se refiere a cómo administra sus activos financieros para generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si los flujos de efectivo resultarán de la recopilación de flujos de efectivo contractuales, la venta de activos financieros o ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una regulación o convención en el mercado (operaciones de manera regular) se reconocen en la fecha de negociación, es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Medición posterior de activos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial:

- 1 Activos financieros al valor razonable contra los resultados
- 2 Activos financieros al valor razonable contra otros resultados Integrales con reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos de deuda)
- 3 Activos financieros designados a valor razonable a través de ORI sin reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas en la baja (instrumentos de patrimonio)
- 4 Activos financieros al costo amortizado

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda)

Esta categoría es la más relevante para la Compañía. La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Los activos financieros a costo amortizado se miden posteriormente utilizando el método de interés efectivo (TIE) y están sujetos a deterioro. Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando el activo es dado de baja, modificado o deteriorado.

Los activos financieros de la Compañía al costo amortizado incluyen las cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Activos financieros a valor razonable a través de ORI (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI si se cumplen las dos condiciones siguientes:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener el flujo de efectivo contractual y la venta; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Para los instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI, los ingresos por intereses, la revaluación del tipo de cambio y las pérdidas o reversiones por deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados y se computan de la misma manera que para los activos financieros medidos al costo amortizado. Los cambios de valor razonable restantes se reconocen en ORI. En caso de baja en cuentas, el cambio en el valor razonable acumulado reconocido en ORI se recicla a resultados.

La Compañía no mantiene instrumentos de deuda a valor razonable a través de ORI.

Activos financieros designados a valor razonable a través de ORI (instrumentos de patrimonio)

Tras el reconocimiento inicial, la Compañía puede optar por clasificar irrevocablemente sus inversiones de capital como instrumentos de patrimonio designados a valor razonable a través de ORI cuando cumplen con la definición de patrimonio según la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación y no se mantienen para negociación. La clasificación se determina instrumento por instrumento.

Las ganancias y pérdidas de estos activos financieros nunca se reciclan a resultados. Los dividendos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados cuando se ha establecido el derecho de pago, excepto cuando la Compañía se beneficia de dichos ingresos como una recuperación de parte del costo del activo financiero, en cuyo caso, dichas ganancias son grabado en ORI. Los instrumentos de patrimonio designados a valor razonable a través de ORI no están sujetos a evaluación de deterioro.

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros mantenidos para negociar, los activos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados, o los activos financieros obligatorios que deben medirse al valor razonable. Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de vender o recomprar en el corto plazo. Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociación a menos que se designen como instrumentos de cobertura efectivos. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son únicamente pagos del principal e intereses se clasifican y miden a valor razonable con cambios en resultados, independientemente del modelo de negocio. A pesar de los criterios para que los instrumentos de deuda se clasifiquen al costo amortizado o al valor razonable a través de ORI, como se describe anteriormente, los instrumentos de deuda pueden ser designados al valor razonable a través de la utilidad o pérdida en el reconocimiento inicial si al hacerlo elimina o reduce significativamente un desajuste contable.

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se registran en el estado de situación financiera a valor razonable con cambios netos en el valor razonable reconocidos en el estado de resultados.



CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

La Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

Desreconocimiento o baja de las cuentas

Un activo financiero (o, cuando corresponda, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado de situación financiera de la Compañía) cuando:

- Los derechos para recibir flujos de efectivo del activo han expirado, o,
- La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demoras materiales a un tercero en virtud de un acuerdo de "transferencia", y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido sus derechos para recibir flujos de efectivo de un activo o ha entrado en un acuerdo de transferencia, evalúa si, y en qué medida, ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni ha transferido el control del activo, la Compañía continúa reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continua. En ese caso, la Compañía también reconoce una responsabilidad asociada. El activo transferido y el pasivo asociado se miden sobre una base que refleja los derechos y obligaciones que la Compañía ha retenido.

La participación continua que toma la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide al menor del importe en libros original del activo y el importe máximo de la contraprestación que la Compañía podría tener que reembolsar.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas (PCE) para todos los instrumentos de deuda que no se mantienen a valor razonable con cambios en resultados. Las PCE se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales debidos de acuerdo con el contrato y todos los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir, descontados a una aproximación de la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta de garantías mantenidas u otras mejoras crediticias que son integrales a los términos contractuales.

Las PCE se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones crediticias para las cuales no se ha registrado un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las PCE se proporcionan para pérdidas crediticias que resultan de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de los próximos 12 meses (una PCE de 12 meses). Para aquellas exposiciones crediticias para las cuales ha habido un aumento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una reserva para pérdidas por las pérdidas crediticias esperadas durante la vida restante de la exposición, independientemente del momento del incumplimiento (una PCE de por vida).

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las PCE. Por lo tanto, la Compañía no hace un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas basada en las PCE de por vida en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisiones que se basa en su experiencia histórica de pérdidas crediticias, ajustada por factores prospectivos específicos para los deudores y el entorno económico.

La Compañía considera un activo financiero en incumplimiento cuando los pagos contractuales tienen un vencimiento de 30 días. Sin embargo, en ciertos casos, la Compañía también puede considerar que un activo financiero está en incumplimiento cuando la información interna o externa indica que es poco probable que la Compañía reciba los montos contractuales pendientes en su totalidad antes de tener en cuenta las mejoras crediticias mantenidas por la Compañía. Un activo financiero se da de baja cuando no hay una expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial y medición.

Los pasivos financieros se clasifican, en el reconocimiento inicial, como pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar o derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura efectiva, según corresponda.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y, en el caso de préstamos y cuentas por pagar, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y de otro tipo, y préstamos, incluidos sobregiros bancarios, e instrumentos financieros derivados.

Medición posterior

La medición de los pasivos financieros depende de su clasificación, como se describe a continuación:

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociar y los pasivos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial como a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se incurren con el propósito de recomprar en el corto plazo. Esta categoría también incluye los instrumentos financieros derivados suscritos por la Compañía que no están designados como instrumentos de cobertura en las relaciones de cobertura, según lo define la NIIF 9. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociación a menos que se designen como instrumentos de cobertura efectivos.

Las ganancias o pérdidas en los pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados.

Los pasivos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados se designan en la fecha inicial de reconocimiento, y solo si se cumplen los criterios de la NIIF 9. La Compañía no ha designado ningún pasivo financiero como a valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y cuentas por pagar

Esta es la categoría más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, los préstamos con intereses y las cuentas por pagar se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva (TIE). Las ganancias y pérdidas se reconocen en resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización del método de la tasa de interés efectiva (TIE).

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que forman parte integral del tasa de interés efectiva (TIE). La amortización del tasa de interés efectiva (TIE) se incluye como costos financieros en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación derivada del pasivo se cancela. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestamista en términos sustancialmente diferentes, o los términos de un pasivo existente se modifican sustancialmente, dicho intercambio o modificación se trata como la baja en el registro del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan y el monto neto se reporta en el estado consolidado de situación financiera si actualmente existe un derecho legal exigible para compensar los montos reconocidos y existe la intención de liquidar sobre una base neta, realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

2.12 ARRENDAMIENTOS

La Compañía como arrendataria

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. Reconoce los pasivos por arrendamiento que implican pagos futuros y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.

La Compañía evalúa al inicio del contrato si tal contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación.



CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

i) Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan para cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamiento. El costo de los activos por derecho de uso incluye el monto de los pasivos por arrendamiento reconocidos, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamiento realizados en la fecha de inicio o antes, menos los incentivos de arrendamiento recibidos. Los activos por derecho de uso se deprecian de forma lineal durante el tiempo más corto, entre el plazo del arrendamiento y la vida útil estimada de los activos. Así los inmuebles con contratos tienen plazos estimados de hasta 5 años.

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo refleja el ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo.

El derecho de uso de los activos está también sujeto a deterioro de valor. Refiérase a la Nota 2.8 acerca de las políticas contables relativas.

ii) Pasivos por arrendamiento

En la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos por arrendamiento que se realizarán durante el plazo del arrendamiento. Los pagos de arrendamiento incluyen pagos fijos, menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar, pagos de arrendamiento variables que dependen de un índice o una tasa, y montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamiento también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra razonablemente segura para ser ejercida por el Grupo y los pagos de multas por rescindir el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejerce la opción de rescindir. Los pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos (a menos que se incurra para producir inventarios) en el período en el que ocurre el evento o condición que desencadena el pago.

Los pasivos por arrendamiento se incluyen como una categoría separada.

iii) Arrendamientos de corto plazo y de activos de bajo valor

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamiento a corto plazo a sus arrendamientos de plazo inferior a 12 meses que no contienen una opción de compra. También aplica la exención de reconocimiento en arrendamientos de activos de bajo valor monetario. Los pagos por arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

La Compañía como arrendadora

Los arrendamientos en los que la Compañía no transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas relacionados con la propiedad de un activo se clasifican como arrendamientos operativos. Los ingresos por rentas que surgen se contabilizan linealmente sobre los términos del arrendamiento y se incluyen en los ingresos en el estado de resultados debido a su naturaleza operativa. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación y organización de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado y se reconocen durante el plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos por arrendamiento. Los alquileres contingentes se reconocen como ingresos en el período en que se obtienen.

2.13 BENEFICIOS DE EMPLEADOS

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa (20 años de manera proporcional). La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años completos de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influncian. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos corporativos de alta calidad del mercado de los EE.UU, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

2.14 IMPUESTOS

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables del año.

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se mantengan pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos de años previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuesto a la renta a favor relativos al período actual o a periodos anteriores, que pueden ser retenciones en la fuente, anticipos de impuesto a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, etc.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado y de Impuesto a la Renta e Impuesto a la Salida de Divisas, se muestran al valor recuperable.

Otros impuestos como el Impuesto a la Salida de divisas que no son recuperables, impuestos y contribuciones municipales y de otras entidades de control se registran en las pérdidas y ganancias.

2.15 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las participaciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Resultados acumulados

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del período, reservas legales, reservas facultativas, y otras reservas.

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de Accionistas, o por disposiciones legales y reglamentarias, especialmente por lo dispuesto en el "Reglamento del Destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de Capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF y la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas NIIF para las PyMEs, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras y designación e informe de Peritos..." expedido mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.G.ICL.CPAIFRS.11.07 de 9 de septiembre de 2011.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 25% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el periodo en que son aprobados por la Junta de Socios.

2.16 ESTIMACIONES CONTABLES CRÍTICAS Y GRADO DE JUICIO GERENCIAL

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

Juicios gerenciales significativos

Los siguientes son los juicios gerenciales significativos en la aplicación de las políticas contables que tienen mayor efecto en los estados financieros.

Reconocimiento de Activos por impuestos diferidos

La evaluación de la probabilidad de ingresos gravables futuros sobre los cuales los activos tributarios diferidos puedan ser usados es basada en las proyecciones de ingresos, el cual es ajustado por ingresos exentos significativos, gastos no deducibles, y los límites de uso de cualquier pérdida fiscal de años anteriores. Si un presupuesto positivo indica que es probable usar el activo, el activo puede ser reconocido.

Indicios de deterioro de activos no financieros

Al cierre de cada año, se analiza si existen indicios de deterioro. La definición de tales indicios, es un asunto de juicio. En caso de haberlo, se efectúan las pruebas de deterioro respectivas.

Estimaciones contables críticas

La Compañía hace estimaciones y suposiciones que tienen que ver con el futuro. Los resultantes estimados contables, tenderán por definición a ser iguales a los actuales resultados. Los estimados y suposiciones que tienen un riesgo significativo de requerir un ajuste material a los valores en libros de activos y pasivos en el próximo ejercicio se describen abajo:

Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones gerenciales de las vidas útiles de los activos depreciables se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía. Los actuales resultados, basados en estimaciones actuales del flujo de efectivo de la compañía, podrían variar debido a factores no previstos al momento dentro de la operación actual, como factores de obsolescencia de mercado, entre otros.

Inventarios

Los inventarios son medidos al menor valor del costo y el valor neto de realización. En la estimación de los valores de realización, la administración toma en cuenta la evidencia más confiable disponible al momento de la estimación. El negocio está sujeto a cambios en el mercado, en la estrategia comercial de la compañía que ocasionan que los precios de venta puedan cambiar. Adicionalmente las estimaciones de los gastos de venta variables se efectúan considerando estimados basados en información histórica de la relación de los gastos variables de venta en relación a las ventas.

Obligaciones por beneficios definidos

La administración estima el pasivo por beneficios definidos de jubilación patronal y desahucio anualmente con la asistencia de actuarios independientes, sin embargo, un análisis de este tipo pueden variar debido a las normales incertidumbres de la propia estimación. El pasivo por estos beneficios está basado en las tasas estándar de inflación, rotación de personal y mortalidad. También toma en cuenta la previsión de los incrementos de salarios futuros. Las tasas de descuento están determinadas en referencia a bonos de alta calidad en la moneda y aproximando los términos en que los beneficios serán pagados. La incertidumbre de la estimación existe en relación a las variables de base, con lo que, pueden existir variaciones significativas en las futuras valuaciones de las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía.

2.17 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES

NIIF 16 Arrendamientos

NIIF 16 reemplaza a NIC 17 Arrendamientos, CINIIF 4 Determinación cuando un contrato contiene un arrendamiento, SIC 15 Arriendos operativos, incentivos y SIC 27 Evaluando la substancia de una transacción que tiene la forma legal de un arrendamiento.



CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

La norma establece los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos y requiere a los arrendatarios reconocer un mayor número de arrendamientos en su balance general.

La contabilización de los arrendadores no ha tenido cambios sustanciales con relación a la NIC 17 y por lo tanto seguirán clasificando los arrendamientos como operativos y financieros usando principios similares a los de NIC 17, de esta manera la NIIF 16 no tiene impacto en arrendamientos donde la compañía actúa como tal.

La Compañía adoptó NIIF 16 usando el método retrospectivo modificado de adopción al 1 de enero de 2019. Bajo este método, el efecto acumulativo de la aplicación por vez primera debe ser reconocido como un ajuste en el saldo inicial de la cuenta Utilidades Retenidas al 1 de enero de 2019 en el estado de cambios en el patrimonio. Por lo tanto, la información comparativa en los estados financieros no ha sido reestablecida y se presenta basada en los requerimientos de los estándares previos. La Compañía tampoco necesita presentar un estado de situación financiera adicional al 1 de enero de 2018.

Los arrendamientos previamente contabilizados como operativos hoy implican el reconocimiento de un derecho de uso y un pasivo correlativo, excepto para los arrendamientos de corto plazo y aquellos arrendamientos de activos de bajo valor. El derecho de uso de fue reconocido, fundamentalmente, basado en el valor en libros que hubiese existido si el estándar hubiese sido siempre aplicado.

La compañía utilizó los expedientes prácticos disponibles para la aplicación inicial de NIIF 16:

- Usa una sola tasa de descuento para contratos de arrendamiento similares,
- Evaluación de si los arrendamientos son contratos onerosos inmediatamente antes de la fecha de la aplicación inicial,
- Aplicar las exenciones de arrendamientos a corto plazo a los arrendamientos con un plazo de arrendamiento que finaliza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de la aplicación inicial.
- Excluir los costos directos iniciales de la medición del activo por derecho de uso en la fecha de la aplicación inicial.
- Usar información retrospectiva para determinar el plazo del arrendamiento donde el contrato contenía opciones para extender o rescindir el arrendamiento.

El efecto en la cuenta utilidades retenidas se muestra a continuación:

	Efecto al 1 de enero de 2019
Activos por derechos de uso	242.589
Total Activos	242.589
Pasivos de contratos de arrendamiento	242.589
Total pasivos	242.589

CINIIF 23 Incertidumbres sobre tratamiento de impuesto a la renta

Trata sobre la contabilización del impuesto a la renta cuando los tratamientos tributarios implican incertidumbre que afecta la aplicación de la NIC 12. No aplica para impuestos o gravámenes fuera del alcance de NIC 12 ni tampoco incluye requerimientos sobre intereses y penalidades asociadas con tratamientos tributarios inciertos. Los siguientes temas están cubiertos:

- Cuando la entidad considera tratamientos tributarios separadamente.
- Las suposiciones que hace la entidad acerca del examen que hará la autoridad acerca de los tratamientos tributarios.
- Como una entidad determina sus bases imponibles positivas o negativas, bases tributarias, pérdidas tributarias no usadas, créditos tributarios usados y no usados y tasas de impuestos.
- Como una entidad considera los cambios en los hechos y circunstancias

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

La compañía considera cada incertidumbre en forma separada o en conjunto y usa el enfoque que mejor prediga la resolución de la incertidumbre. El nivel de juicio es significativo al determinar estas incertidumbres. Hasta la adopción de la interpretación, la compañía consideraba si tenía alguna posición tributaria incierta. Sin embargo, basado en el análisis interno y en la opinión de sus asesores legales, es probable que los tratamientos tributarios sean aceptados por las autoridades, por lo que la interpretación no tiene impacto en los estados financieros.

Modificaciones a NIC 19: Modificaciones al plan, reducciones o liquidaciones

Las modificaciones a NIC 19 establecen el tratamiento contable de modificaciones, reducciones y liquidaciones ocurridas en el periodo. Cuando esto ocurre la entidad debe:

- a) determinar el costo de servicio corriente por el restante periodo luego de que el plan se modificó, se redujo o se liquidó usando las suposiciones actuariales usadas para remedir el pasivo o activo por beneficios definidos reflejando los beneficios ofrecidos en el plan; y
- b) determinar el interés neto del resto del periodo luego de la modificación, reducción o liquidación del plan usando el pasivo (o activo) neto por beneficios definidos que refleje los beneficios ofrecidos bajo el plan luego de este evento y la tasa de descuento usada para remedir el pasivo o activo por beneficio definido.

Las correcciones también clarifican que si una entidad primero determina un costo de servicio pasado o una ganancia o pérdida en la liquidación, sin considerar el efecto en el techo del activo. Esta cantidad se reconoce en resultados. Una entidad determina el efecto del techo del activo después de la modificación, reducción o liquidación del plan. Cualquier cambio en ese efecto, excluyendo los montos incluidos en el interés neto, se reconoce en otro resultado integral.

No existe impacto en los estados financieros ya que no ha habido ninguna modificación, recorte o liquidación del plan durante el periodo.

2.18 ESTANDARES, MODIFICACIONES E INTERPRETACIONES AÚN NO EFECTIVAS

A la fecha de autorización de estos estados financieros, las siguientes normas han sido emitidas, sin que se espere impactos significativos en los estados financieros.

Norma	Fecha de emisión	Fecha de vigencia	Impacto previsto
NIIF 17 Contratos de seguro	Mayo 2017	1 de enero de 2021	Ninguno
Modificaciones a NIIF 5 (Definición de un negocio)	Octubre 2018	1 de enero de 2020	Ninguno
Modificaciones a NIC 1 y a NIC 8 (Definición de materialidad)	Octubre 2018	1 de enero de 2020	Ninguno

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja chica y bancos:

	Nota	2019 USD	2018 USD
Efectivos en caja bancos:			
Cajas		39.659	32.137
Efectivo en Bancos (1)		1.224.605	1.263.827
Total Efectivo y equivalentes		1.264.264	1.295.964

(1) Corresponde a la cuentas corrientes mantenidas en Banco de la Producción Produbanco, Banco de Guayaquil, Banco Internacional, Banco del Pichincha y Banco Rumifahui, y cuentas de ahorro en el Banco Internacional.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.2 CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros:

	Nota	2019 USD	2018 USD
Activos financieros al Costo Amortizado			
Efectivo y equivalentes	3.1	1.264.264	1.295.964
Cuentas por cobrar comerciales y otros	3.3	1.169.374	1.503.085
Total activos financieros		2.433.638	2.799.048
Pasivos financieros			
Obligaciones Financieras	3.10	190.733	785.041
Acreedores comerciales		787.841	1.012.425
Otras cuentas por pagar	3.11	10.505	12.604
Proveedores relacionados		178.395	8.869
Total pasivos financieros		1.167.474	1.818.939

Refiérase a la nota 2.11 de políticas contables para una descripción de cada categoría de instrumentos financieros. Una descripción de los objetivos de administración de riesgo y políticas para instrumentos financieros, se detalla en la Nota 3.18.

3.3 ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO

Incluye las cuentas por cobrar comerciales son montos adeudados por los clientes por bienes vendidos en el curso ordinario de los negocios corrientes y a largo plazo. Generalmente, se deben liquidar en un plazo de 30 días y, por lo tanto, se clasifican como corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por el monto de la consideración incondicional, a menos que contengan componentes financieros significativos, cuando se reconocen a su valor razonable. La Compañía mantiene las cuentas por cobrar comerciales con el objetivo de cobrar los flujos de efectivo contractuales y, por lo tanto, los mide posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, en el caso de ser mayores a un año.

El detalle se muestra a continuación:

	Nota	2019 USD	2018 USD
Cuentas por Cobrar Corrientes			
Cientes Comerciales		941.635	1.140.981
Cuentas por Cobrar Distribuidores (1)		258.849	436.859
Otras cuentas por Cobrar		65.685	22.039
Menos provisión por deterioro de cuentas comerciales o otras por cobrar		(96.795)	(96.795)
Cuentas por cobrar corrientes, netas		1.169.374	1.503.085

(1) Corresponde a saldos pendientes de cobro a distribuidores por la venta de vehículos.

Deterioro de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales han sido revisadas por indicadores de deterioro. Algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión por cuentas de difícil cobro, fue constituida. Se considera que la provisión constituida al momento es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar de la Compañía.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Se realiza un análisis de deterioro en cada fecha de reporte utilizando una matriz de provisión para medir las pérdidas crediticias esperadas. Las tasas de provisión se basan en los días vencidos para agrupaciones de diversos segmentos de clientes con patrones de pérdida similares (es decir, por región geográfica, tipo de producto, tipo y calificación del cliente y cobertura mediante cartas de crédito u otras formas de seguro de crédito). El cálculo refleja el resultado de probabilidad ponderada, el valor temporal del dinero y la información razonable y sustentable que está disponible en la fecha del informe sobre eventos pasados, condiciones actuales y pronósticos de condiciones económicas futuras.

Las cuentas por cobrar comerciales se dan de baja en una cuenta de ajuste por pérdidas incurridas, si están vencidas por más de un año, y no existen posibilidades de recuperación. Al 31 de diciembre de 2019 no se ha presentado bajas.

A continuación se presenta la información sobre la exposición al riesgo de crédito en las cuentas por cobrar comerciales de la Compañía utilizando una matriz de provisión:

	Tasa de pérdida esperada	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Perdida crediticia esperada 2018	Saldo al 31 de diciembre de 2019	Perdida crediticia esperada 2019
Cuentas por cobrar comerciales					
Corrientes	1,00%	600.769	6.008	884.031	8.840
Vencidas hasta 8 días	1,08%	181.791	1.970	229.135	2.475
Vencidas hasta 60 días	5,00%	30.076	1.504	11.805	590
Vencidas hasta 90 días	10,00%	443.689	44.369	22.895	2.290
Vencidas hasta 120 días	20,00%	15.388	3.078	3.963	793
Vencidas hasta 180 días	30,00%			6.755	2.027
Vencidas de 180 a 360 días	40,00%	15.098	6.039	20.973	8.389
Vencidas mas de 360 días	50,00%	13.694	6.847	54.742	27.371
Cheques devueltos de clientes	50,00%			31.869	15.934
Total cuentas por cobrar comerciales		1.300.506	69.814	1.266.169	68.709

La compañía considera que el análisis de pérdida esperada efectuado en 2018 es suficiente para estimar las pérdidas esperadas al 31 de diciembre de 2019.

La provisión total por deterioro de USD 96.795 incluye cualquier pérdida eventual en otras cuentas, incluyendo impuestos por recuperar y crédito tributario.

El movimiento de la provisión para cuentas comerciales de cobro dudoso por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

Detalle	2019	2018
	USD	USD
Saldo al inicio del año	96.795	96.972
Adición	-	-
Baja		(177)
Saldo al final del año	96.795	96.795

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.4 INVENTARIOS

El detalle de inventarios se muestra a continuación:

	2019	2018
	USD	USD
Materia Prima	323.922	341.870
Productos Terminados	142.959	260.826
Productos en Proceso	77	153
Repuestos	51.578	
Inventario en tránsito	4.120	(0)
Otros materiales	1.573	490
Total Inventarios	524.229	603.339

En 2019 un total de USD 13,942,109 (USD 14,204,161 en 2018) de inventario fue incluido en utilidades y pérdidas como costo de ventas.

La compañía determinó que el impacto de la medición del VNR del inventario no es significativo.

3.5 ANTICIPOS A PROVEEDORES, EMPLEADOS Y RELACIONADOS

El detalle de anticipos se muestra a continuación:

	Nota	2019	2018
		USD	USD
Anticipo a Socios	3.17		389.511
Anticipos a Proveedores		37.208	51.372
Seguros prepagados		32.341	20.243
Anticipos a Empleados		4.399	477
Total Anticipos		73.948	461.602

3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle y los movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	2019	2018
	USD	USD
Costo		
Terrenos (1)	919.442	919.442
Edificios (1)	2.241.457	2.241.457
Maquinaria y Equipo	4.253.193	4.052.874
Vehículos	413.082	417.082
Equipo de Computación	283.871	279.512
Muebles y Enseres	130.148	129.600
Construcciones en curso		102.318
Total Costo	8.241.193	8.142.286

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Depreciación Acumulada		
Edificios	(224.148)	(149.433)
Maquinaria y Equipo	(2.787.653)	(2.463.468)
Vehículos	(367.019)	(343.863)
Equipo de Computación	(262.123)	(212.846)
Muebles y Enseres	(63.249)	(51.360)
Total Depreciación Acumulada	(3.704.191)	(3.220.969)
Valor en libros	4.537.001	4.921.318

(1) Representa la planta industrial ubicada en el sector de El Tingo, la que garantiza las operaciones con el Banco General Rumiñahui por hasta USD 5 millones.

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Depreciación
	USD	Acumulada
	USD	USD
Saldo al 31 de Diciembre 2017	7.994.564	(2.953.490)
Corrección de Error (Ver Nota 3.25)		76.045
Adiciones (1)	380.798	(542.708)
Bajas/Ventas (1)	(233.076)	199.184
Saldo al 31 de Diciembre 2018	8.142.286	(3.220.969)
Adiciones (1)	113.680	(484.518)
Bajas/Ventas	(5.295)	1.295
Ajustes y reclasificaciones	(9.478)	
Saldo al 31 de Diciembre 2019	8.241.193	(3.704.192)

(1) Comprende principalmente la construcción del sistema de Tratamiento de Aguas Residuales Industriales

3.7 ACTIVOS INTANGIBLES

Comprende la adquisición del Sistema Informático LIBRA, implementado durante el año 2018, y con fecha de activación 1 de noviembre de 2018, fecha en la que empieza la amortización respectiva.

El movimiento en los años 2019 y 2018 se muestra en el siguiente cuadro:

	Costo	Amortización	Costo	Amortización
	2019	Acumulada	2018	Acumulada
	USD	USD	USD	USD
Saldo al 1 de enero	46.956	(2.609)	4.194	
Más Adiciones		(13.495)	42.762	(2.609)
Saldo al 31 de Diciembre	46.956	(16.104)	46.956	(2.609)

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.8 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Comprende los siguientes inmuebles:

Detalle del Bien	Fecha Adquic.	Ubicación	Valor en libros
Bodegas y oficinas	28/03/2014	Carcelén Fernando de Vera lote 42 y Sebastián Moreno	497.468
Edificio	30/11/2009	Los Esteros Parroquia Ximena Catón Guayaquil	73.870
Parqueadero & Departamento	15/10/2010 14/08/2012	Parroquia Urbana Tarqui del Cantón Guayaquil	93.459
Departamentos 94A - 84A & 74B	22/01/2010 09/02/2012	Tonsupa Atacames Conjunto Torresol Tropical	134.757
Casa (1)	17/12/2019	Lote A- Calderón	140.000
Total			939.554

(1) Corresponde a inmueble recibido en dación en pago por parte de un cliente

La Compañía no dispone de información acerca del valor razonable de estas propiedades.

El movimiento de la partida se muestra en el siguiente detalle:

	Costo USD	Depreciación Acumulada USD	Valor en Libros USD
Saldo al 31 de Diciembre 2017	1.347.537	(436.761)	910.776
Adiciones		(54.315)	(54.315)
Saldo al 31 de Diciembre 2018	1.347.537	(491.077)	856.461
Adiciones	140.000	(56.907)	83.093
Saldo al 31 de Diciembre 2019	1.487.537	(547.984)	939.554

3.9 ARRENDAMIENTOS

La Compañía como Arrendataria

La Compañía tiene contratos de arrendamiento de inmuebles utilizados en sus operaciones con plazos de un año, pero con una perspectiva de ocupación de cinco años. Las obligaciones en virtud de sus arrendamientos están garantizadas por el título del arrendador sobre los activos arrendados.

Bodega Guayaquil

Desde Febrero de 2019, se arrienda a Incoma SP, la Bodega No. 12 (66-0114-001-0000-1-12-1) del bloque #2, ubicado en la calle Dr. Emilio Romero y Pasaje 38, en la ciudad de Guayaquil, con un canon mensual de USD 4.324, con plazo de vencimiento anual renovable por el mismo periodo previo acuerdo entre las partes.

Oficina y bodegas Cuenca

Desde noviembre de 2018, se arrienda al Sr. Carlos Ortiz dos bodegas y una oficina, ubicado en la calle Paseo de los Cañaris N.23 - 174 sector Totaracocha, en la ciudad de Cuenca, con un canon mensual de USD 714, con duración de tres años, renovables por el mismo periodo previo acuerdo entre las partes.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Se presenta el valor en libros de los activos por derecho de uso y sus movimientos durante el periodo:

Saldo al 1 de enero de 2019	
Reconocimiento de activos por derecho de uso en contratos de arrendamiento operativo vigentes al 1 de enero de 2019	242.589
Menos Depreciación del activo por derecho de uso	(48.518)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	194.071

El siguiente detalle muestra el movimiento de los pasivos por arrendamiento:

	2019
Saldo al 1 de enero,	242.589
Reconocimiento de pasivos por arrendamiento en contratos de arrendamiento	242.589
Mas Intereses causados	20.116
Menos pago de cuotas de arrendamiento	(60.062)
Saldo al 31 de diciembre	202.643
Corto plazo	44.099
Largo Plazo	158.544

Los siguientes montos han sido reconocidos en los resultados del año.

	2019	2018
Depreciación del derecho de uso	48.518	
Gasto interés en el pasivo por arrendamiento	20.116	
Gasto arrendamiento de contratos de corto plazo y de activos de menor valor		55.556
Total reconocido en el estado de resultados	68.634	55.556

En el siguiente detalle se muestran los pagos futuros de arrendamiento estimados a partir del 1 de enero de 2020 de acuerdo con la perspectiva de renovación, así como los pagos futuros estimados desde el 1 de enero de 2019 hasta la fecha de vencimiento de los contratos:

	2019	2018
	USD	USD
Bodega Guayaquil	207.536	51.103
Oficina y bodegas Cuenca	34.286	24.286
Totales	241.822	75.389

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.10 OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las obligaciones financieras se muestra en el siguiente detalle:

2.019					
Acreedor	Tasa de interés anual	Deuda original Total USD	Vencido.. Circulante USD	Vencido.. No Circulante USD	Fecha Vencido..
Banco Gral. Rumiñahui - 579974-00	7,00%	300.000	190.733		oct-21
Total Pasivos Bancarios		300.000	190.733	0	

2.018					
Acreedor	Tasa de interés anual	Deuda original Total USD	Vencido.. Circulante USD	Vencido.. No Circulante	Fecha Vencido..
Banco Guayaquil N. 206142	8,95%	400.000	110.543		sep-19
Banco Guayaquil N. 213469 (1)	7,50%	300.000	173.455		feb-21
Banco Guayaquil N. 223732 (1)	7,50%	300.000	216.113		sep-21
Bco. Gen Rumiñahui N. 579974-00	7,00%	300.000	102.347	182.583	oct-21
Total Pasivos Bancarios		1.300.000	602.458	182.583	

(1) Deudas por compra de vehículos, mismos que son consideradas en su totalidad como corriente, debido a que la Compañía está haciendo el traspaso de la deuda vigente a los distribuidores.

La deuda neta requerida por NIC 7 se muestra a continuación:

	Nota	2019 USD	2018 USD
Deuda Neta			
Efectivo y equivalente al efectivo	3.2	1.264.264	1.295.964
Obligaciones Financieras corrientes		(190.733)	(602.458)
Obligaciones Financieras largo plazo			(182.583)
Total		1.073.531	510.923

Los cambios en los pasivos en obligaciones financieras corrientes y no corrientes se muestran en el Estado de Flujos de Efectivo y su movimiento es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Obligaciones Bancarias totales al 1 de enero	785.041	1.255.407
Corrección de error en el saldo inicial de Obligaciones Bancarias		(19.106)
Flujo de Caja	(594.308)	(451.260)
Obligaciones Bancarias totales al 31 de diciembre	190.733	785.041

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.11 COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Acreeedores comerciales	787.841	1.012.425
Proveedores relacionados	178.395	8.869
Otras Cuentas por pagar	10.505	12.604
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	976.741	1.033.898

3.12 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Pasivos laborales acumulados por pagar (1)	298.752	291.172
IESS por pagar	74.409	72.644
Impuestos por pagar (2)	437.523	223.592
Impuesto al Valor Agregado Diferido (3)	35.471	126.711
Otros pasivos acumulados (4)	69.573	115.006
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	915.728	829.124

(1) Incluye décimo tercer y cuarto sueldos, vacaciones, y participación a trabajadores en las utilidades.

(2) Principalmente corresponde al Impuesto al Valor Agregado de USD 91,785 (USD 90,817 en 2018) e Impuesto a la Renta de USD 152,865 (USD 78,051 en el 2018)

(3) Comprende la provisión del IVA que se pagará en el momento de emisión de facturas por venta de vehículos.

(4) Comprende principalmente USD 29,937 (USD 88,971 en 2018) por la obligación mantenida con el proveedor del ERP Libra.

El movimiento de los pasivos laborales acumulados a corto plazo se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Saldo al inicio del año	291.171	224.624
Provisión cargada a gastos	571.099	533.927
Monto Utilizado	(563.518)	(477.877)
Otros Ajustes		10.497
Saldo al final del año	298.753	291.172

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.13 REMUNERACIONES Y BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORTO Y LARGO PLAZO

El total de pasivos por concepto de remuneraciones, beneficios a corto plazo y largo plazo se muestra en el siguiente detalle:

	2019	2018
	USD	USD
Beneficios de empleados corto plazo		
Beneficios Sociales acumulados previstos por Ley	192.540	198.866
Participación a los trabajadores en las utilidades (1)	106.212	92.306
Subtotal beneficios corto plazo	<u>298.752</u>	<u>291.171</u>
Beneficios empleados largo plazo	<u>1.277.961</u>	<u>1.129.759</u>
Total corto y largo plazo	<u>1.576.714</u>	<u>1.420.931</u>

(1) La provisión para participación a los trabajadores se pagará hasta el 15 de abril posterior al final de cada ejercicio.

Gasto reconocido por remuneraciones y beneficios a empleados

	2019	2018
	USD	USD
Sueldos y Salarios	2.314.118	2.305.095
Beneficios de Ley	955.938	911.960
15% Trabajadores	106.212	92.219
Otros Beneficios Empleados	99.337	58.661
Subtotal corto Plazo	<u>3.475.605</u>	<u>3.367.935</u>
Jubilación Patronal y Desahucio	112.110	161.376
Saldo al final del año	<u>3.587.714</u>	<u>3.529.311</u>

Beneficios empleados a largo plazo

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía no tiene empleados jubilados o activos con derechos adquiridos de jubilación patronal.

El movimiento de la reserva para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones laborales, por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	Jubilación patronal USD	Desahucio USD	Total USD
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2017	<u>685.892</u>	<u>219.758</u>	<u>905.650</u>
Costo de servicios actuales	125.200	36.176	161.376
Costo de interés	27.593	8.764	36.357
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	10.580	30.600	41.181
Beneficios pagados	-	(16.187)	(16.187)
Corrección de errores		1.382	1.382
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2018	<u>849.266</u>	<u>280.494</u>	<u>1.129.759</u>
Costo de servicios actuales	68.684	43.425	112.110
Costo de interés	32.442	10.040	42.482
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	18.955	(5.839)	13.115
Beneficios pagados	-	(19.504)	(19.504)
Beneficios por obligaciones definidas al 31 de diciembre de 2019	<u>969.347</u>	<u>308.615</u>	<u>1.277.962</u>

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Las utilidades o pérdidas actuariales reconocidas se registran en otros resultados integrales de cada año. Los costos de interés se incluyen en costos financieros (Nota 3.22).

Información demográfica

	2019	2018
Numero de trabajadores activos al final del año	294	307
Tiempo de Servicio promedio de los trabajadores activos	6.23	5.36
Edad promedio en años:	34,88	34,55
Ingreso mensual promedio de los trabajadores activos	699	675

Supuestos utilizados

Los supuestos utilizados para los cálculos de jubilación patronal y desahucio son los siguientes:

	2019	2018
Tasa de descuento (1)	3,16%	3,82%
Tasa de incremento salarial	2,00%	2,50%
Tabla rotación (promedio)	17,28%	18,96%
Expectativa de vida	IESS 2002	IESS 2002
Edad de jubilación		Sin límite

(1) La tasa de descuento promedio se establece con referencia a las tasas de mercado al final del periodo sobre el que se informa, a los bonos empresariales de alta calidad, AA o superior de Estados Unidos expresados en dólares, en un plazo congruente con los relativos a los compromisos asumidos por los beneficios post-empleo.

Estas suposiciones han sido desarrolladas por la Administración con la asesoría del experto actuarial contratado y se consideran el mejor estimado gerencial. Sin embargo los cambios en estas tasas y supuestos pueden tener un importante efecto en los montos reportados.

Análisis de sensibilidad

El impacto en la provisión por la Jubilación Patronal ante cambios en las variables y supuestos usados es como sigue:

		Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de mas 0,5%	%
Tasa de descuento	2019	1.028.102	6,06%	915.577	-5,55%
	2018	903.536	6,39%	799.601	-5,85%
		Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de mas 0,5%	%
Tasa de incremento salarial	2019	922.557	-4,83%	1.019.919	5,22%
	2018	805.549	-5,15%	896.481	5,56%
		Cambio de menos 10%	%	Cambio de mas 10%	%
Rotación	2019	997.574	2,91%	943.524	-2,66%
	2018	878.003	3,38%	822.776	-3,12%

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

		Cambio de menos 10%	%	Cambio de mas 10%	%
Mortalidad					
2019		985.841	1,70%	953.171	-1,67%
2018		864.641	1,81%	834.190	-1,78%

El impacto en la provisión por el desahucio ante cambios en las variables y supuestos usados es como sigue:

		Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de mas 0,5%	%
Tasa de descuento					
2019		321.680	4,23%	296.480	-3,93%
2018		292.360	4,23%	269.487	-3,92%

		Cambio de menos 0,5%	%	Cambio de mas 0,5%	%
Tasa de incremento salarial					
2019		296.309	-3,99%	321.815	4,28%
2018		269.306	-3,99%	292.491	4,28%

		Cambio de menos 10%	%	Cambio de mas 10%	%
Rotación					
2019		305.595	-0,98%	311.386	0,90%
2018		277.412	-1,10%	283.328	1,01%

		Cambio de menos 10%	%	Cambio de mas 10%	%
Mortalidad					
2019		312.006	1,10%	305.286	-1,08%
2018		283.583	1,10%	277.461	-1,08%

3.14 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Tributaria

En cada año la compañía aplica la tarifa del 25% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Se encuentran pendientes de revisión por las autoridades tributarias los ejercicios 2016 al 2019.

Cambios en el Régimen legal tributario

El 21 de agosto de 2018 se promulgó la Ley Orgánica para el fomento productivo, atracción de inversiones, generación de empleo y estabilidad y equilibrio fiscal, (RO 309) y el respectivo reglamento se expidió con decreto ejecutivo No.617 publicado en R.O.392 del 20 de diciembre de 2018. Esta Ley no solamente contenía remisiones tributarias, sino que preveía importantes beneficios. Los principales aspectos fueron: Beneficios e Incentivos en inversiones productivas y para el sector de la construcción de vivienda social, nuevo cálculo de anticipo de impuesto a la renta, exenciones en pago de dividendos y utilidades (impuesto único), mayor apertura en proyectos para Asociaciones Público Privadas, eliminación de Responsabilidad solidaria de accionistas o socios de compañías por deudas de la empresa con sector público y trabajadores, eliminación de impuestos y cambios en porcentajes de participación en Minería y Excedentes en Venta de Petróleo, reformas en Contratación Pública, eliminación de requisitos en materia de Movilidad Humana, inclusión de Arbitraje nacional e internacional.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

El 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que incorpora importantes modificaciones al régimen legal tributario y otras normas en el Ecuador. Entre las principales reformas tributarias mencionamos las siguientes: Se determina el pago del impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros, la eliminación de pago obligatorio del anticipo del Impuesto a la Renta (IR), y se lo sustituye por un pago voluntario. Se establece que las entidades económicas que hayan generado ingresos iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, según su nivel de ingresos por un periodo de tres años pagarán una contribución única y temporal desde 0,10% hasta 0,20% sobre dichos ingresos. Adicionalmente y entre otras reformas, se crea un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo hasta el 2023.

Gasto impuesto a la renta

El gasto por concepto de impuesto a la renta en los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 se presenta a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Gasto (ingreso) impuesto a la renta		
Impuesto a la renta corriente	315.533	249.960
Impuesto a la renta diferido	(59.587)	(85.167)
Total gasto impuesto a la renta	255.946	164.793

Impuesto a la renta corriente

La Compañía ha registrado la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de la siguiente forma:

	2019 USD	2018 USD
Resultado del Ejercicio	708.082	614.793
Menos: 15% de participación de los trabajadores en las utilidades	(106.212)	(92.219)
Más/(menos) Partidas conciliatorias para llegar a la base imponible	660.264	477.267
Base imponible para el cálculo del impuesto a la renta	1.262.134	999.841
Impuesto calculado con la tarifa corporativa 25%	315.533	249.960
Anticipo Mínimo determinado		152.545
Gasto impuesto corriente del año	315.533	249.960
Tarifa de impuesto a la renta sobre la base imponible	25%	25%

Una conciliación del gasto impuesto a la renta corriente que resultaría de aplicar la tasa impositiva del 25% a la utilidad contable antes de impuestos y el impuesto causado del año se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Impuesto a la Renta sobre la utilidad contable antes de impuestos	150.467	130.643
Variación por:		
(+) Gastos no deducibles	167.929	144.053
(-) Deduciones	(2.863)	(24.736)
Gasto Impuesto a la Renta Corriente	315.533	249.960

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Los saldos y movimientos de las cuentas por cobrar y pagar de impuesto a la renta corriente se muestran a continuación:

	Cuentas por Cobrar USD	Cuentas por pagar USD
Saldo al 31 de diciembre de 2017	9.796	76.929
Más		
Impuestos retenidos por terceros	102.951	
Crédito Tributario ISD	10.271	
Anticipo Impuesto a la Renta	58.686	
Impuesto a la renta causado del año		249.960
Menos		
Pago del impuesto del año anterior		(76.929)
Compensación del impuesto del año corriente	(171.908)	(171.908)
Otras Ajustes	(9.796)	
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	78.053
Más		
Impuestos retenidos por terceros	97.449	
Crédito Tributario ISD	6.612	
Anticipo Impuesto a la Renta	54.542	
Impuesto a la renta causado del año		315.533
Otras retenciones		
Menos		
Pago del impuesto del año anterior		(78.325)
Compensación del impuesto del año corriente	(158.603)	(158.603)
Otras Ajustes		272
Saldo al 31 de diciembre de 2019	-	156.930

Impuesto a la renta diferido

El análisis de la formación de activos y pasivos tributarios diferidos se presenta a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Activos tributarios diferidos		
Beneficios definidos con empleados	118.119	65.895
Derechos de uso por activos en arrendamiento	2.143	
Subtotal activos tributarios diferidos	120.262	65.895
Pasivos tributarios diferidos		
Costo Atribuido de Activos por Adopción NIIF vez primera	15.994	35.266
Subtotal Pasivos tributarios diferidos	15.994	35.266
Impuesto a la renta diferido neto	104.268	30.629

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Impuesto a la renta diferido neto

El monto de cargo en los resultados de los ejercicios 2019 y 2018 se muestra a continuación:

	2019 USD	2018 USD
Activos tributarios diferidos		
Beneficios definidos con empleados	(52.224)	(65.895)
Derechos de uso de activos en arrendamiento	(2.143)	-
Pasivos tributarios diferidos		
Depreciación de Reavalúo de Activos por adopción NIIF vez primera	(19.272)	(19.272)
Variación anual por impuesto diferido	<u>(73.639)</u>	<u>(85.167)</u>
Contra Otro Resultado Integral	(14.051)	-
Contra resultado del ejercicio (Ingreso)	(59.587)	(85.167)

3.15 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

	2019 USD	2018 USD
Cuentas por cobrar con relacionadas		
Laso Mejía Jose Rodrigo		139.511
Aragón Cevallos Nelson Ernesto		150.000
Carlos Forero		117.500
Distrisnacks Cía. Ltda.	3.043	302.539
Total Cuentas por cobrar con Relacionadas	<u>3.043</u>	<u>709.550</u>
Cuentas por pagar con relacionadas		
<i>Proveedores relacionados</i>		
Lasorosnacks	172	884
Tapia Aguilar Álvaro		2.255
Celi Zevallos Aura Susana	3.820	5.730
Rodrigo Laso Mejía	70.407	
Nelson Aragón Cevallos	103.995	
<i>Otras por pagar relacionadas</i>		
Distrisnacks Cía. Ltda.		449.597
Total Cuentas por pagar con Relacionadas	<u>178.394</u>	<u>458.466</u>
Transacciones con Partes Relacionadas		
Honorarios y Otros	1.048.624	688.286
Compras	412.775	434.692
Dividendos pagados	570.780	
Ventas	784.280	2.962.281

La Administración considera que estas transacciones fueron generadas bajo los mismos términos y condiciones que las que se hubiese realizado con terceros no relacionados.

La compañía no está en la obligación de presentar un Informe Integral de Precios de Transferencia.

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Transacciones con Personal Gerencial y Directivo

Las transacciones con la Gerencia principal incluyen Directores y empleados de nivel gerencial. La remuneración de los ejecutivos se observa a continuación:

	2019	2018
	USD	USD
Honorarios y Otros		
Gerente General	414.626	305.855
Presidente	414.626	290.139
Vicepresidente	219.373	92.292
Beneficios vía Rol - Vicepresidente		
Sueldos y Beneficios Empleados	274.537	231.703
Beneficios Laborales Largo plazo	44.453	95.449
Total Honorarios y Remuneración	1.367.616	1.015.438

3.16 RIESGOS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Objetivos y políticas de administración de riesgos

La Compañía está expuesta a diversos riesgos en relación a los instrumentos financieros. Los activos financieros del Grupo y pasivos por categorías se resumen en la nota 3.2. Los principales tipos de riesgos son los riesgos de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de mercado.

La administración de riesgos de la Compañía está basada en las decisiones corporativas y se enfoca en asegurar activamente que se minimicen los riesgos en los flujos de caja a corto y mediano plazo. Si bien la Compañía, no actúa activamente en los mercados de instrumentos especulativos, su negocio tiene un fuerte componente financiero que tiene como factor crítico el necesario manejo del capital de trabajo y con él los plazos de cobro a clientes y pago a proveedores. Así el enfoque y objetivo de la política tiene que ver con el control de la cartera de clientes de corto y mediano plazo y la eventual colocación de excedentes de liquidez en el corto plazo en el mercado financiero, a cuyo respecto el objetivo es minimizar el riesgo escogiendo instituciones prestigiosas del mercado.

Durante el presente año no han existido cambios con relación al año anterior en relación a los objetivos y políticas de administración de los riesgos mencionados.

Riesgo de Crédito

El riesgo crediticio es el riesgo de que la contraparte no cumpla con la obligación.

El valor libros de los activos financieros que se muestra en la nota 3.2, es el máximo nivel de exposición al riesgo de crédito al 31 de diciembre de cada año.

El riesgo de crédito de efectivo y equivalentes de efectivo se considera poco significativo. El mayor expuesto al que se somete la Compañía y en la que pudiera existir concentraciones de riesgo de crédito está principalmente representado por las cuentas por cobrar a los clientes personas naturales.

La Compañía realiza evaluaciones continuas del crédito de sus clientes y ha adoptado una política de crédito que define las condiciones de crédito y que se basa en el análisis de los clientes y en niveles de aprobación. La política corporativa consiste en tratar sólo con contrapartes solventes. Al 31 de diciembre de 2019, Corporación Favorita C.A. representa el 10% de la cartera de clientes comerciales (9% en 2018), Mega Santamaría el 6% (7% en 2018), Enforwin el 7%, Tiendas Industriales Asociadas S.A. Tía el 4% (3% en 2018).

La Compañía se orienta a determinados segmentos de clientes, tanto sociedades como personas naturales. Durante el año 2018 el porcentaje de exposición por segmento se muestra a continuación:

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019		2018	
	USD	%	USD	%
Autoservicios	227.331	18%	212.472	13%
Distribuidores	714.304	56%	928.509	58%
Distribuidores Venta de Vehículos	258.849	20%	436.859	27%
Otros por cobrar	65.685	5%	22.039	1%
Total	1.266.169	100%	1.599.879	100%

Algunas de las cuentas por cobrar comerciales se encuentran en mora, la información sobre los activos financieros en mora, para lo cual mantiene una provisión por deterioro (Nota 3.4). Un detalle de las principales cuentas en mora es el siguiente:

	2019
	USD
Corporación Favorita C.A.	91.630
Gerardo Ortiz e Hijos Cia., Ltda.	39.252
Mega Santamaría S.A.	57.444
Tiendas Industriales Asociadas TIA S.A.	39.005

La composición de la mora en función de su antigüedad se expresa en el siguiente detalle:

	2019	2018
	USD	USD
Mora no mayor de 2 meses	240.940	163.246
Entre 3 y 6 meses	33.614	39.212
Entre 6 meses y un año	20.973	10.196
Más de un año	54.742	13.857
Total Cuentas por cobrar en mora	350.269	226.512

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no tiene otras concentraciones significativas de riesgos de crédito distintas a las anteriormente señaladas.

Riesgo de Liquidez

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. La Compañía está expuesta al riesgo de liquidez, principalmente como resultado de sus cuentas de proveedores. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación. A este objetivo se añade el mantener una posición de efectivo que se considera razonable.

La Compañía evalúa periódicamente su posición de efectivo y observa que sus flujos de efectivo de actividades operativas sean suficientes para cubrir la totalidad de sus necesidades. La Compañía gestiona estas necesidades de liquidez mediante el control programado de los pasivos con proveedores, así como las provisiones de las entradas de caja.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los pasivos financieros tienen vencimientos contractuales (incluidos los pagos de intereses en su caso) que se resumen a continuación:

	Corriente		No Corriente Más de 1 años
	Dentro de 6 meses	Entre 6 a 12 meses	
Al 31 de diciembre de 2019			
Acreedores Comerciales	976.741		
Obligaciones Financieras	190.733		
	1.167.474	0	0

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	Corriente		No Corriente Más de 1 años
	Dentro de 6 meses	Entre 6 a 12 meses	
Al 31 de diciembre de 2018			
Acreeedores Comerciales	1.024.764		
Obligaciones Financieras	219.299	181.042	458.225
Total	1.244.063	181.042	458.225

La Compañía considera que el monto de efectivo disponible USD 1,264,264, y cuentas por cobrar comerciales por USD 1.169,189, es suficiente para asegurar el cubrimiento de los pasivos financieros de corto y largo plazo.

La Compañía está expuesta a riesgos de mercado que incluye el riesgo de exposición al tipo de cambio, y a la variación en otros precios de instrumentos financieros.

El riesgo específico tiene que ver con la tasa de interés en las inversiones a corto plazo y reconocimiento de sus cuentas a costo amortizado. Las cuentas por pagar a proveedores relacionadas, conllevan un componente de interés implícito en la fijación de precios y se ajustan a su valor razonable en función de las condiciones establecidas en la negociación. Si las tasas de interés bajan en el mercado, los activos son reajustados conforme las condiciones del instrumento. Al contrario si las tasas suben el riesgo de mantener inversiones no rentables en forma de cuentas por cobrar aumenta.

Aunque no tan importantes, los potenciales cambios en el resultado del ejercicio y en el patrimonio ante variaciones porcentuales de un punto en la tasa de interés se muestran a continuación:

	Utilidad antes de 15% Trabajadores e Impuestos		Patrimonio	
	1%	-1%	1%	-1%
2019	(6.078)	6.078	(4.030)	4.030
2018	(2.402)	4.569	(1.593)	3.029

Valor razonable vs valor en libros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se considera similar a su valor en libros.

3.17 CAPITAL SOCIAL

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2019 y 2018 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Capital Social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 y 2018, comprende 900.000 participaciones de valor nominal de USD1 cada una, detalle del mismo a continuación:

Socio	Domicilio Fiscal	N. Partic.	Porcentaje
Aragón Cabrera Sociedad Anónima	Costa Rica	297.000	33%
Forsal Sociedad Anónima	Costa Rica	306.000	34%
Ecuaslaso Sociedad Anónima	Costa Rica	297.000	33%
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018		900.000	100%

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Políticas de Gerenciamiento de Capital

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

- a) Primordialmente, Carlisnacks Cía., Ltda., se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.
- b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

Más allá de estos dos objetivos primarios, el patrimonio reportado de la Compañía, sirve también como un parámetro pasivo de evaluación de la gestión gerencial, conjuntamente aplicado con parámetros activos como ventas y EBITDA (ganancias antes de intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones).

La Legislación ecuatoriana obliga a que de la utilidad disponible, luego de la apropiación de las reservas legales y facultativas se reparta como dividendos por lo menos el 50% de la utilidad, salvo acuerdo unánime de los socios.

El capital mínimo de las compañías limitadas es USD 400. No existen otros requerimientos de capital mínimo, establecidos para Compañías limitadas en Ecuador. Tampoco existen requerimientos de capital mínimo que deban ser observados en cumplimiento de convenios con financistas, proveedores, clientes u otros. Ni la Compañía, ni sus socios han establecido una política que lleve a la determinación de un capital mínimo o determinado.

Utilidades retenidas

Los saldos al cierre del ejercicios incluyen la reserva facultativa constituida bajo la aprobación de la Junta General de socios. El detalle de la composición del saldo de utilidades retenidas se muestra a continuación:

		USD
Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2017		4,182,286
Resultados disponibles	3,182,731	
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	894,204	
Reserva legal	210,768	
Otros Resultados integrales	(186,499)	
Reserva facultativa	81,081	
Más: Utilidad del ejercicio 2018		357,780
Mas - Menos: Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia		(41,181)
Mas - Menos: Otros Ajustes		93,126
Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2018		4,592,011
Resultados disponibles	3,714,718	
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	894,204	
Reserva legal	210,768	
Otros Resultados integrales	(227,679)	
Más: Utilidad del ejercicio 2019		345,924
Mas - Menos: Pérdida (ganancia) actuarial		936
Menos Dividendos		(570,780)
Resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019		4,368,091
Resultados disponibles	3,489,862	
Resultados acumulados por aplicación de NIIF por primera vez	894,204	
Reserva legal	210,768	
Otros Resultados integrales	(226,743)	

3.18 INGRESOS DE CONTRATOS CON CLIENTES

Información desagregada de ingresos

Se presenta la desagregación de los ingresos por contratos con clientes según el momento del reconocimiento del ingreso, durante los ejercicios 2019 y 2018.

Bienes transferidos en un punto en el tiempo

	Quito (Principal)	Guayaquil	Cuenca	Total
2019	14.797.777	4.075.637	498.794	19.372.208
2018	14.258.956	4.314.172	552.259	19.125.387

Saldos de balance general de contratos con Clientes

	Ref.	Nota	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales	a)	3.2	941.635	1.140.981
Cuentas por cobrar distribuidores	b)	3.3	258.849	436.859
Pasivos de contratos	c)		6.265	454.530

a) Las cuentas por cobrar comerciales no generan intereses y generalmente tienen un plazo de 30 días.

b) Las cuentas por cobrar a distribuidores por venta de vehículos en financiamiento, se recuperan en función de las tablas de amortización.

c) Los pasivos del contrato incluyen los adelantos recibidos a corto plazo recibidos para la entrega del producto.

Obligaciones de desempeño

La información sobre las obligaciones de desempeño de la Compañía se resume a continuación:

Venta de Productos

La obligación de desempeño se cumple con la entrega del producto y el pago generalmente se realiza generalmente dentro de los 30 días posteriores a la entrega.

3.19 COSTO DE VENTAS

Comprende lo siguiente:

	2019 USD	2018 USD
Consumo de inventarios		
Variación de Inventarios	134.412	462.379
Compras e Importaciones de Materia Prima	9.904.759	9.983.749
Mano de Obra Directa	1.457.681	1.533.712
Costos Indirectos de Fabricación (1)	2.445.257	2.224.321
Total Costo de ventas	13.942.109	14.204.161

(1) Los principales componentes del CIF son los siguientes:

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

	2019	2018
	USD	USD
Mano de Obra Indirecta	590.257	770.591
Depreciaciones	398.900	408.044
Servicios Básicos	154.909	173.359
Repuestos y Suministros	624.997	265.323
Alimentación y Refrigerios	100.115	28.496
Honorarios	254.342	233.768
Transporte	98.617	92.544
Otros	223.119	252.196
Total Costos Indirectos de Fabricación	2.445.257	2.224.321

3.20 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	USD	USD
Gastos de Venta		
Sueldos y Beneficios	1.024.913	900.159
Promoción y Publicidad	734.981	682.216
Transporte	460.878	355.237
Comisiones y similares	74.864	146.404
Depreciaciones	56.907	119.592
Otros	217.241	224.608
Total Gastos de Ventas	2.569.784	2.428.215

	2019	2018
	USD	USD
Gastos de Administración		
Sueldos y Beneficios	584.227	548.277
Honorarios Profesionales y similares	785.243	662.798
Mantenimiento	28.601	47.860
Seguros	15.220	67.839
Depreciaciones y amortizaciones	99.113	72.828
Impuestos y contribuciones	158.407	90.536
Otros	603.296	566.247
Total Gastos de Administración	2.274.107	2.056.385

3.21 OTROS INGRESOS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
	USD	USD
Otros ingresos		
Utilidad venta activos fijos	5.835	111.607
Baja de obligaciones con proveedores		
Venta Subproductos/servicios	71.024	3.946
Logística a distribuidores		
Otros	32.577	9.643
Total otros ingresos	109.436	157.984

CARLITA SNACKS CARLISNACKS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

3.22 INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS

	2019	2018
	USD	USD
Ingresos financieros		
Intereses en Inversiones		3.063
Otros Intereses ganados	23.013	42.316
Total ingresos financieros	23.013	45.379
Gastos financieros		
Intereses por obligaciones financieras	74.305	81.057
Costo Interés beneficios definidos	42.482	36.357
Otros		
Total gastos financieros	116.787	117.414
Total ingresos/gastos financieros neto	(93.774)	(72.035)

3.24 CONTINGENTES

La compañía mantiene 8 trámites de oposición presentadas en contra de sus marcas, y 10 casos en los que la Compañía se ha opuesto a signos solicitados efectuados por terceros. Ambos grupos se ventilan ante el Servicio Nacional de Derechos Intelectuales. Además, mantiene .10 procesos interpuestos por la Compañía y un proceso presentado por un tercero ante el Órgano Colegiado de Derechos Intelectuales.

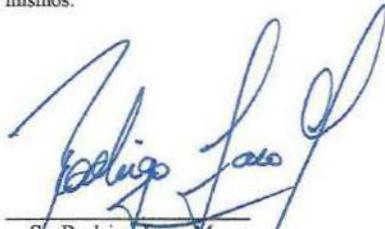
Adicionalmente la Compañía ha sido demandada por despido intempestivo por parte de un ex empleado de un proveedor de servicios de alimentación.

De otra parte la Compañía es actora en siete procesos, principalmente relativos al cobro de deudas, prenda industrial o reclamaciones a favor de la Compañía, entre otros casos, los que se ventilan en los tribunales del Ecuador.

3.25 EVENTOS SUBSECUENTES

El principal evento subsecuente suscitado a nivel local y mundial es el brote del virus COVID-19. Ampliación de este hecho y los efectos para la Compañía son descritos en la Nota 1.1.

A más de lo indicado en el párrafo precedente, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 08 de mayo de 2020, no se produjeron otros eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.


 Sr. Rodrigo Laso M.
 Gerente General


 Sr. Xavier Arias Páez
 Contador General