

RESTAURANTES DEL NORTE RESNORTE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

A. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía RESTAURANTES DEL NORTE RESNORTE S.A. fue constituida en Guayaquil – Ecuador el 09 de febrero de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de abril del 2004, su objeto social consiste principalmente a la explotación comercial de la cadena de restaurante de comidas rápidas utilizando la marca “Burgerking”.

La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, el Registro único de Contribuyentes No. 0992358173001

B. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- **Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- **Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- **Efectivo** - El efectivo incluye los saldos de caja y depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.
- **Activos y Pasivos Financieros** - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo y pasivo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.
 - **Cuentas por cobrar** - La Compañía clasifica dentro de sus activos financieros la categoría cuentas a cobrar. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por intereses.
 - **Cuentas por pagar**- La Compañía clasifica dentro de sus pasivos financieros la categoría cuentas a pagar. Estos pasivos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los gastos por intereses.
 - **Deterioro de activos y pasivos financieros al costo amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por

deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

- **Propiedades y equipos**

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.
- **Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdidas por deterioro de valor.
- **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La vida útil usada en el cálculo de la depreciación de muebles y equipos de oficina y otros activos es de 10 años; de los equipos de computación es de 3 años; y los vehículos es de 5 años.
- **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
 - **Impuesto corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.
 - **Impuestos diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se

reconoce en el resultado integral del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados integrales del período.

- **Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado integral, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado integral, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado integral.
- **Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos son registrados al momento que se realiza la transacción y la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o pérdida en los activos financieros.
- **Gastos** - Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14		SALDO AL 31-12-13
CAJA	2,000.00	C-1	1,377.85
BANCOS	39,654.94	C-2	1,628.28
INVERSIONES <90	0.00	C-3	64.87
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	41,654.94		3,071.00

C.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
CAJA CHICA		
FONDO ROTATIVO GUAYAQUIL	2,000.00	1,377.85
TOTAL CAJA CHICA	2,000.00	1,377.85
TOTAL CAJA	2,000.00	1,377.85

C.2.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
BANCOS		
GUAYAQUIL CTA CTE# 156703-9	462.49	290.61
PACIFICO CTA CTE # 501999-0	18,337.97	0.00
INTERNATIONAL AHORROS# 1700719122	135.89	79.85
UNIBANCO CTA. AHORROS 0942003714	228.97	218.03
AHORROS 1038624753 PRODUBANCO	89.09	388.79
1038624753 AHORROS PICHINCHA	20,400.53	651.00
TOTAL EFECTIVO EN BANCOS	39,654.94	1,628.28

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
SOBREGIROS EN BANCOS		
BCO PICHINCHA SOBREGIRO	8,598.88	6,102.93
BCO.PACIFICO SOBREGIRO	0.00	108.03
TOTAL SOBREGIROS EN BANCOS	8,598.88	6,210.96
TOTAL EFECTIVO NETO EN LIBRO BANCO	31,056.06	-4,582.68

C.3.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
Inversiones Temporales		
CERTIFICADO DEPOSITO A CORTO PLAZO	0.00	64.87
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES	0.00	64.87

D.- CUENTAS POR COBRAR

El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES	263.38	97.96
CUENTAS POR COBRAR CIAS RELACI	1,334,276.21 D-1	456,048.41
CUENTAS POR COBRAR OTROS CLIEN	8,069.92	615.86
CTAS. POR COBRAR-EMPLEADOS	811.70	204.22
ANTICIPO A PROVEEDORES	861.12	39,950.01
IMPUESTOS ANTICIPADOS	32,864.30	3,916.23
DEPOSITOS EN GARANTIA	1,236.80	136.80
DEUDORES VARIOS	1,618.10	76,591.44
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1,380,001.53	577,560.93

D.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14
CUENTAS POR COBRAR CIAS RELACION	
ALIRAP C.LTDA.	170,532.31
CORTROP S.A.	73,919.38
ALISANMARINO	138,086.88
ALIREYSOL	706,409.86
ALIAUSTRO	31,953.46
REINSTANT	205,224.21
OTRAS	8,150.11
TOTAL CTAS COBRAR CIAS RELACION	<u>1,334,276.21</u>

E.- INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
INVENTARIOS		
INVENTARIO DE ALIMENTOS	12,960.37	3,797.69
INVENTARIO DE CONDIMENTOS	446.95	298.35
INVENTARIO DE PAPELES	1,543.65	656.08
INVENTARIO OTROS PAPELES	421.14	260.43
INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	71.90	131.09
INVENTARIO SUM.LIMPIEZA	387.29	358.50
INVENTARIO ART.DE PROMOCION	433.56	149.04
INVENTARIO DE MUÑECOS	35.23	748.99
INVENTARIO DE ALIMENTOS IMPORT/	8,507.37	5,363.25
INVENTARIO DE PAPELES IMPORTAD	574.93	806.59
INVENTARIO OTROS PAPELES IMPORT	497.19	266.20
INVENTARIOS SUMINISTROS LIMPIEZ	147.01	191.86
INVENT.ART.PROMOCION IMPORTAD	87.89	217.44
TOTAL DE INVENTARIOS	<u>26,114.48</u>	<u>13,245.50</u>

F.- GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
GASTOS ANTICIPADOS		
SEGUROS ANTICIPADOS	1,532.02	1,301.25
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	<u>1,532.02</u>	<u>1,301.25</u>

Este valor corresponde a la renovación de la póliza de seguro contratada en Seguros Equinoccional S.A. con una vigencia de Febrero 05, 2014 a Febrero 05 2015.

G.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00	350.00
INSTALACIONES	533,982.87	530,220.25
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	155,506.87	155,140.00
MUEBLES Y ENSERES	67,556.16	67,481.18
EQUIPOS COMPUTACION	12,665.82	12,252.13
OFICINAS	300,000.00	300,000.00
MENAJE	7,514.89	7,459.26
	<u>1,077,226.61</u>	<u>1,072,902.82</u>
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>-304,998.30</u>	<u>-228,428.77</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	<u>772,228.31</u>	<u>844,474.05</u>

H.- ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
ACTIVOS INTANGIBLES		
FRANQUICIA	74,000.00	74,000.00
	<u>74,000.00</u>	<u>74,000.00</u>
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-24,617.07</u>	<u>-41,558.72</u>
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	<u>49,382.93</u>	<u>32,441.28</u>

I.- OTRAS INVERSIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
INVERSIONES		
TITULARIZACION DE FONDOS	0.00	24,500.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	450,000.00	1,484,940.20
TOTAL DE INVERSIONES	<u>450,000.00</u>	<u>1,509,440.20</u>

J.- CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES	301,687.60	I-1 255,964.77
PROVEEDORES EXTRANJEROS	21,515.16	940.74
PTMOS BANCOS NACIONAL	142,709.38	81,758.85
OTRAS CTAS POR PAGAR INST.FINANCIER	8,598.88	6,210.96
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	27,497.55	85,328.64
IMPUESTOS POR PAGAR	98,766.00	71,635.26
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	7,367.84	959.02
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	<u>608,142.41</u>	<u>502,798.23</u>

J.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14
PROVEEDORES	
DIPOR SA	121,169.15
THE THESALIA SPRINGS COMPANY	31,197.15
OTROS	149,321.30
TOTAL PROVEEDORES	<u>301,687.60</u>

K.- PROVISIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
PASIVOS ACUMULADOS		
BENEFICIOS SOC.POR PAGAR	212,604.96	130,238.10
NOMINAS POR PAGAR	29,062.54	17,202.62
TOTAL PROVISIONES	<u>241,667.50</u>	<u>147,440.72</u>

L.- ANTICIPO CLIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
ANTICIPO CLIENTES		
VENTA TARJETAS BANCO RUMIÑAHUI	25.16	0.00
VTA. TARJ. MS PRODUCCIONES	10.50	0.00
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	<u>35.66</u>	<u>0.00</u>

M.- PASIVO LARGO PLAZO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
PASIVO LARGO PLAZO		
PRESTAMOS BANCARIOS	201,154.07	958,038.79
TITULARIZACION FLUJO FUT	0.00	42,552.97
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LP	366,040.48	402,276.08
RESERVA JUBILACION PATRONAL	161,239.31	156,549.33
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	<u>728,433.86</u>	<u>1,559,417.17</u>
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	<u>728,433.86</u>	<u>1,559,417.17</u>

N.- PATRIMONIO

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	570,800.00	120,800.00
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITAL.	326,854.89	444,690.03
RESERVA LEGAL	25,054.15	18,713.46
ADOPCION DE NIIF POR PRIMERA VEZ	-17,047.09	-17,047.09
RESULTADOS ACUMULADOS		
UTILIDADES(PERDIDAS) ACUMULADA	197,633.87	141,314.79
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>197,633.87</u>	<u>141,314.79</u>

O.- INGRESOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
VENTAS		
VENTAS COMIDA	2,749,104.93	3,015,756.74
VENTAS DE MUÑECOS	28,523.13	44,322.01
VENTAS SERVICIOS A DOMICILIO	27,853.18	36,955.16
OTRAS VTAS.	35,511.36	49,060.47
TOTAL VENTAS	<u>2,840,992.60</u>	<u>3,146,094.38</u>
COSTOS VENTAS		
COSTO DE VENTAS BK. ORELLANA	1,090,846.01	1,168,879.77
TOTAL COSTOS VENTAS	<u>1,090,846.01</u>	<u>1,168,879.77</u>

P.- OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
OTROS INGRESOS	3,870.26	2,220.43
INTERESES GANADOS	101.35	234.35
OTROS INGRESOS (REEMB. POR SUELDOS)	33,864.17	40,167.21
OTROS INGRESOS POR PROVISIONES	1,070.45	0.00
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>38,906.23</u>	<u>42,621.99</u>

Q.- GASTOS VENTAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
GASTOS VENTAS		
SUELDOS Y BENEFICIOS	376,740.86	393,606.41
SERVICIOS PRESTADOS	26,751.27	34,021.67
SERVICIOS BASICOS	64,767.48	62,489.96
SEGUROS	2,874.10	3,796.38
PUBLICIDAD	28,842.54	53,711.77
OCUPACION	79,264.08	81,309.00
MANTENIM/REPARACION	27,169.00	26,001.36
GTOS CONTROLADOS	137,953.60	166,752.89
GASTOS EXTERIOR	143,541.90	150,787.81
GASTOS DE DISTRIB	9,104.22	0.00
COMISIONES	51,342.47	56,313.48
TOTAL GASTOS VENTAS	<u>948,351.52</u>	<u>1,028,790.73</u>

R.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDO Y BENEFICIOS ADM	232,315.91	225,542.37
SERVICIOS PRESTADOS ADM	5,396.02	6,936.83
SEGUROS ADM	313.00	0.00
OCUPACION ADM	1,680.00	2,880.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADM	6,765.05	2,649.42
PROVISIONES	95,600.27	13,469.27
GTOS. CONTROLADOS ADM	274,156.89	426,426.84
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>616,227.14</u>	<u>677,904.73</u>

S.- GASTOS FINANCIEROS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES POR PRESTAMOS	61,385.85	95,534.48
INTERESES POR MORA	11,601.79	8,356.52
INTERESES POR SOBREGIRO	67,493.94	70,640.58
IMPUESTOS Y COMISIONES	442.78	7,301.33
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	140,924.36	181,832.91

T.- IMPUESTO A LA RENTA

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-14
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE	83,549.80
(-) 15% Participación a trabajadores	12,532.47
(+) Gastos no deducibles locales	57,811.00
(-) Deducción incremento neto de empleados	5,182.03
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	14,513.90
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE	109,132.40
IMPUESTO A LA RENTA MÍNIMO	31,678.46
(-) Anticipo Pagado	2,248.17
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	26,699.90
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	3,916.23
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1,185.84

U.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha del informe de los auditores independientes no se reportó ningún evento subsecuente.

V.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada el 21 de marzo de 2015.
