

RESTAURANTES DEL NORTE RESNORTE S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

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 imponibles 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 imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos 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 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
CAJA	13370.00	2000.00
BANCOS	186836.16	39654.94
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	200,206.16	41,654.94

C.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
CAJA CHICA		
FONDO ROTATIVO GUAYAQUIL	13370.00	2000.00
TOTAL CAJA CHICA	13,370.00	2,000.00

C.2.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
BANCOS		
GUAYAQUIL CTA. CTE. 156703-9	9256.23	462.49
PACIFICO CTA CTE #501999-0	8692.72	18337.97
INTERNATIONAL AHORROS #1700719122	2369.71	135.89
UNIBANCO CTA AH. 0942003714	343.29	228.97
10386247 PICHINCHA CTA. CTE.	34172.57	0.00

BCO.PRODUBANCO CTA CTE #02728002260	55273.97	0.00
AHORROS 1038624753 PRODUBANCO	3750.04	89.09
1038624753 AHORROS		
PICHINCHA	3783.13	20400.53
TOTAL EFECTIVO EN BANCOS	117,641.66	39,654.94

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
SOBREGIROS EN BANCOS		
BCO PICHINCHA SOBREGIRO	0.00	8598.88
TOTAL SOBREGIROS EN BANCO	0.00	8,598.88
TOTAL EFECTIVO NETO EN LIBRO BANCO	117,641.66	31,056.06

C.3.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
INVERSIONES FINANCIERAS		
CERTIFICADO DEPOSITO A CORTO PLAZO	69194.50	0.00
TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS	69,194.50	0.00

D.- CUENTAS POR COBRAR

El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	490.34	263.38
CUENTAS POR COBRAR OTROS CLIEN	36154.42	8069.92
CTAS. POR COBRAR EMPLEADOS	13691.99	811.70
ANTICIPO A PROVEEDORES	1445.27	861.12
IMPUESTOS ANTICIPADOS	0.00	32864.30
IMPORTACION EN TRANSITO	25437.57	0.00
ANTICIPO A PROVEEDOR POR O/C	27.33	0.00
CHEQUES PROTESTADOS	180.50	0.00
DEPOSITOS EN GARANTIA	0.00	1236.80
DEUDORES VARIOS	756206.69	1618.10
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	833,634.11	45,725.32

D.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
CLIENTES		
ALIRAP	0.00	170532.31
CORTROP	58742.66	73919.38
ALISANMARINO	0.00	138086.88
ALIREYSOL	3701.84	706409.86

ALIAUSTRO	57796.84	31953.46
REINSTANT	96276.06	205224.21
OTRAS	52789.56	8150.11
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	<u>269,306.96</u>	<u>1334,276.21</u>

E.- INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
INVENTARIOS		
INVENTARIO DE ALIMENTOS	35868.06	12960.37
INVENTARIO DE CONDIMENTOS	2226.12	446.95
INVENTARIO DE PAPELES	5672.00	1543.65
INVENTARIO OTROS PAPELES	1232.66	421.14
INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	573.71	71.90
INVENTARIO SUM.LIMPIEZA	2439.80	387.29
INVENTARIO ART.DE PROMOCION	947.09	433.56
INVENTARIO DE MANT Y REPARACION	1367.09	0.00
INVENTARIO DE MUÑECOS	6000.35	35.23
INVENTARIO CUSTODIO/ENVASES VACIOS	68.02	0.00
INV. HERRAMIENTAS/ACCESORIOS	21941.88	0.00
INV.POR DISTRIBUIR	3683.99	0.00
INV.ALIMENTOS IMPORTADOS	34316.47	8507.37
INVENTARIO ACCESORIOS Y RPTOS IMPORTADOS	179.80	0.00
INV.ART.LIMPIEZA IMPORTADOS	969.12	147.01
INV. ART. DE PROMOCION IMPORTADO	166.99	87.89
INV.PAPELES IMPORTADOS	2694.25	574.93
INV.OTROS PAPELES IMPORTADOS	1777.12	497.19
TOTAL DE INVENTARIOS	<u>122,124.52</u>	<u>26,114.48</u>

F.- GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
GASTOS ANTICIPADOS		
SEGUROS ANTICIPADOS	24536.02	1532.02
IMPUESTOS ANTICIPADOS	62813.57	0.00
PUBLICIDAD ANTICIPADA	527.16	0.00
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	<u>87,876.75</u>	<u>1,532.02</u>
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
DEPOSITOS EN GARANTIA	47547.26	0.00
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<u>47,547.26</u>	<u>0.00</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 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
INSTALACIONES	2043488.13	533982.87
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1174901.91	155506.87
MUEBLES Y ENSERES	265337.93	67556.16
EQUIPOS DE COMPUTACION	246006.04	12665.82
OFICINAS	300000.00	300000.00
BODEGA	61200.20	0.00
MENAJE	38149.87	7514.89
TOTAL	<u>4129084.08</u>	<u>1077226.61</u>
DEPRECIACION ACUMULADAS	<u>-3028651.61</u>	<u>-304998.30</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	<u>1100,432.47</u>	<u>772,228.31</u>

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
ACTIVOS NO DEPRECIABLES		
CONSTRUCCIONES EN CURSO	<u>254657.57</u>	<u>0.00</u>
TOTAL ACTIVOS NO DEPRECIABLES	<u>254,657.57</u>	<u>0.00</u>

H.- ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
ACTIVOS INTANGIBLES		
FRANQUICIA	0.00	74000.00
GOODWILL	1365987.74	0.00
OTROS	<u>493294.94</u>	<u>0.00</u>
TOTAL	<u>1859282.68</u>	<u>74000.00</u>
AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-255580.26</u>	<u>-24617.07</u>
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	<u>1603,702.42</u>	<u>49,382.93</u>

I.- OTRAS INVERSIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
INVERSIONES		
DERECHOS FIDUCIARIOS	0.00	450000.00
TOTAL DE INVERSIONES	0.00	450,000.00

J.- CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES	1164638.99	301687.60
PROVEEDORES EXTRANJEROS	81192.37	21515.16
PRESTAMOS BANCO NACIONAL	81858.17	142709.38
OTRAS CTAS POR PAGAR INST. FINANCIER	0.00	8598.88
OTRAS CTAS POR PAGAR	4746.66	27497.55
CUENTAS POR PAGAR RESRAP	28715.76	0.00
RETENCIONES POR PAGAR	238.92	0.00
IMPUESTOS POR PAGAR	182527.35	98766.00
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	12,435.55	7367.84
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	1556,353.77	608,142.41

J.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
PROVEEDORES		
DIPOR S.A.	0.00	121169.15
THE THESALIA SPRINGS COMPANY	0.00	31197.15
OTROS	0.00	149321.30
TOTAL PROVEEDORES	0.00	301,687.60

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
ALIREYSOL	0.00	431632.70
ALIAUS PRO S.A.	54731.38	0.00
ALISANMARINO	27723.69	0.00
RESNORTE S.A	155554.58	205224.21
OTROS	0.00	84328.51
TOTAL PROVEEDORES	238,009.65	721,185.42

K.- PROVISIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
PASIVOS ACUMULADOS		
BENEFICIOS SOC. POR PAGAR	161942.64	212604.96
NOMINAS POR PAGAR	130569.88	29062.54
TOTAL PROVISIONES	292,512.52	241,667.50

L.- ANTICIPO CLIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
ANTICIPO CLIENTES		
VENTA TARJETAS BANCO RUMIÑAHUI	0.00	25.16
VTA TARJ MS PRODUCCIONES	0.00	10.50
TOTAL ANTICIPO CLIENTES	0.00	35.66

M.- PASIVO LARGO PLAZO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
PASIVO LARGO PLAZO		
PRESTAMOS BANCARIOS	511252.92	201154.07
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LP	146194.11	366040.48
RESERVA JUBILACION PATRONAL	963921.34	161239.31
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	1621,368.37	728,433.86

N.- PATRIMONIO

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	570800.00	570800.00
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITAL	326854.89	326854.89
RESERVA LEGAL	25054.15	25054.15
ADOPCION NIIF POR PRIMERA VEZ	-17047.09	-17047.09
RESULTADOS ACUMULADOS		

<u>UTILIDADES (PERDIDAS) ACUMULADA</u>	236.972,76	197.633,87
PERDIDA DEL EJERCICIO 2015	-93.380,90	39.338,87
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>143,591.84</u>	<u>197,633.87</u>

O.- INGRESOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
VENTAS		
VENTAS COMIDA	3068260.56	2749104.93
VENTAS BKORELLANA	2665423.16	0.00
VENTAS DE MUÑERCOS	89633.23	28523.13
VENTAS SERVICIOS A DOMICILIO	89241.26	27853.18
OTRAS VTAS	105416.43	35511.36
TOTAL VENTAS	<u>6017,974.64</u>	<u>2840,992.60</u>
COSTO VENTAS		
COSTO DE VENTAS BK. CCI	2390918.13	1090846.01
TOTAL COSTOS VENTAS	<u>2390,918.13</u>	<u>1090,846.01</u>

P.- OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
OTROS INGRESOS	768443.41	3870.26
INTERESES GANADOS	1326.56	101.35
OTROS INGRESOS (REEM. POR SUELDOS)	102002.86	33864.17
OTROS INGRESOS POR VACACIONES	12044.84	0.00
OTROS INGRESOS POR PROVISIONES	232053.82	1070.45
TOTAL OTROS INGRESOS	<u>1115,871.49</u>	<u>38,906.23</u>

Q.- GASTOS VENTAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
GASTOS VENTAS		

SUELDOS Y BENEFICIOS	0.00	376740.86
SERVICIOS PRESTADOS	0.00	26751.27
SERVICIOS BASICOS	0.00	64767.48
SEGUROS	0.00	2874.10
PUBLICIDAD	0.00	28842.54
OCUPACION	0.00	79264.08
MANTENIMIENTO/REPARACION	0.00	27169.00
GASTOS CONTROLADOS	0.00	137953.60
GASTOS EXTERIOR	0.00	143541.90
GASTOS DE DISTRIBUCION	0.00	9104.22
COMISIONES	0.00	51342.47
GASTO DE VENTAS BKORELLANA	1463028.86	0.00
GASTOO DE VENTAS BKRCC	136021.96	0.00
GASTO DE VENTAS BKU	313257.39	0.00
GASTO DE VENTAS BKCBOS	158058.26	0.00
GASTO DE VENTAS BKMS	185874.78	0.00
GASTO DE VENTAS BKS	188484.40	0.00
GASTO DE VENTAS BKP	125692.27	0.00
GASTO DE VENTAS BKJ	144323.98	0.00
GASTO DE VENTAS BKQC	172539.92	0.00
GASTO DE VENTAS BK EL DORADO	20206.52	0.00
GASTO DE VENTAS BKPSFCO	135681.50	0.00
TOTAL GASTOS VENTAS	<u>3043,169.82</u>	<u>948,351.52</u>

R.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDO Y BENEFICIOS	0.00	232315.91
SERVICIOS PRESTADOS ADM	0.00	5396.02
SEGUROS	0.00	313.00
OCUPACION	0.00	1680.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0.00	6765.05
PROVISIONES	0.00	95600.27
GASTOS CONTROLADOS	0.00	274156.89
GASTOS CR.FINANZAS (CONTAB- TES)	55382.67	0.00
GASTOS CR.GERENCIA GENERAL	489741.45	0.00
GASTOS CR.CONTRALORIA	24417.10	0.00
GASTOS CR.RRHH	32515.14	0.00
GASTOS CR.MARKETING	52808.54	0.00
GASTOS CR.OPERACIONES GQUIL	56273.18	0.00
GASTOS CR.OPERACIONES QTO	25829.85	0.00
GASTOS CR.MANTENIMIENTO GQUIL	19769.88	0.00
GASTOS CR.MANTENIMIENTO QTO.	8166.19	0.00
GASTOS CR.CONTABILIDAD	64135.98	0.00
GASTOS CR.SUPERVISORES	15410.38	0.00

GASTOS CR.GTOS.GENERALES	146340.48	0.00
GASTOS CR.SERVICIO DOMICILIO	6389.95	0.00
GASTOS CR.SISTEMAS	34175.28	0.00
GASTOS CR.ADMINISTRATIVO	36624.16	0.00
GASTOS CR.CAPACITACION GUIL	10167.94	0.00
GASTOS CR.CAPACITACION QUITO	8757.62	0.00
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>1086,905.79</u>	<u>616,227.14</u>

S.- GASTOS FINANCIEROS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES POR PRESTAMOS	44938.49	61385.85
INTERESES POR MORA	11001.50	11601.79
INTERESES POR SOBREGIRO	0.00	67493.94
ISD (IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS)	9347.78	0.00
IMPUESTO VERDE (SYL TRADING)	2631.71	0.00
IMPUESTO Y COMISIONES	0.00	442.78
INTERESES POR FINANCIAMIENTO	10.01	0.00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	<u>67,929.49</u>	<u>140,924.36</u>

DETALLE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014
OTROS EGRESOS		
PROVISIONES	638303.80	0.00
TOTAL OTROS EGRESOS	<u>638,303.80</u>	<u>0.00</u>

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

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha del informe de los auditores independientes no se reportó ningún evento subsecuente.

U.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada el 31 de Marzo del 2.016.


ING. ANDRES ASPIAZU FALCONI
 Representante legal


ECON. RENE CAMBA
 CONTADOR REG.0.17673