

**RESTAURANTES INSTANTANEOS REINSTANT S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

**A. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía RESTAURANTES INSTANTANEOS REINSTANT S.A. fue constituida en Guayaquil – Ecuador el 14 de Junio de 2007 e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de Junio del 2007, 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. 0992514302001

**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 EFECTIVO

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	1,067.80
BANCOS	19,270.67	C-2	17,595.82
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>21,270.67</b>		<b>18,663.62</b>

C.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>CAJA CHICA</b>		
FONDO ROTATIVO QUITO	2,000.00	1,067.80
<b>TOTAL CAJA CHICA</b>	<b>2,000.00</b>	<b>1,067.80</b>
<b>TOTAL CAJA</b>	<b>2,000.00</b>	<b>1,067.80</b>

C.2.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>BANCOS</b>		
GUAYAQUIL CTA. CTE. 1661884	408.59	689.28
1038624753 PACIFICO AHORROS	9,325.66	4,059.91
UNIBANCO CTA AH. 0942020856	298.96	376.40
INTERNACIONAL CTA AHORROS 1700729829	89.88	360.61
AHORROS PICHINCHA 5658309600	9,147.58	12,109.62
<b>TOTAL EFECTIVO EN BANCOS</b>	<b>19,270.67</b>	<b>17,595.82</b>

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>SOBREGIROS EN BANCOS</b>		
BCO PICHINCHA SOBREGIRO	9,444.30	1,162.33
BCO.PACIFICO SOBREGIRO	0.00	0.00
<b>TOTAL SOBREGIROS EN BANCOS</b>	<b>9,444.30</b>	<b>1,162.33</b>
<b>TOTAL EFECTIVO NETO EN LIBRO BANCO</b>	<b>9,826.37</b>	<b>16,433.49</b>

#### D.- CUENTAS POR COBRAR

El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES	0.00	20.66
CUENTAS POR COBRAR CIAS RELACI	227,951.93 <b>D-1</b>	57,633.23
CUENTAS POR COBRAR OTROS CLIEN	1,217.78	1,678.30
CTAS. POR COBRAR-EMPLEADOS	1,236.19	575.34
ANTICIPO A PROVEEDORES	8,640.58	16,202.13
IMPUESTOS ANTICIPADOS	28,417.67	16,424.95
DEUDORES VARIOS	3,456.82	1,578.40
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>270,920.97</b>	<b>94,113.01</b>

D.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14
<b>CUENTAS POR COBRAR CIAS RELACION</b>	
ALIRAP C.LTDA.	30,756.57
CORTROP S.A.	33,990.29
SUPERGESTION S.A.	163,063.00
OTRAS	142.07
<b>TOTAL CTAS COBRAR CIAS RELACION</b>	<b>227,951.93</b>

#### E.- INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>INVENTARIOS</b>		
INVENTARIO DE ALIMENTOS	4,198.62	5,853.24
INVENTARIO DE CONDIMENTOS	337.09	602.16
INVENTARIO DE PAPELES	909.59	1,211.52
INVENTARIO OTROS PAPELES	147.30	473.11
INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	65.37	128.85
INVENTARIO SUM.LIMPIEZA	300.50	632.42
INVENTARIO ART.DE PROMOCION	197.88	238.03
INVENTARIO DE MUNECOS	84.70	1,272.42
INV.HERRAMIENTAS/ACCESORIOS	13,103.65	14,507.95
INVENTARIO DE ALIMENTOS IMPORTADOS	3,352.75	7,253.00
INVENTARIO DE PAPELES IMPORTADOS	250.77	659.81
INVENTARIO OTROS PAPELES IMPORTADOS	132.15	248.28
INVENTARIOS SUMINISTROS LIMPIEZA IMPORTA	50.31	210.19
INVENT.ART.PROMOCION IMPORTADO	141.93	101.84
<b>TOTAL DE INVENTARIOS</b>	<b><u>23,272.63</u></b>	<b><u>33,392.81</u></b>

#### F.- GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>GASTOS ANTICIPADOS</b>		
SEGUROS ANTICIPADOS	1,739.58	1,529.20
<b>TOTAL GASTOS ANTICIPADOS</b>	<b><u>1,739.58</u></b>	<b><u>1,529.20</u></b>

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
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>		
INSTALACIONES	170,117.22	169,667.22
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	61,611.34	60,325.34
MUEBLES Y ENSERES	53,726.47	53,651.49
EQUIPOS COMPUTACION	6,734.36	5,991.66
MENAJE	26,763.85	26,343.94
	<b><u>318,953.24</u></b>	<b><u>315,979.65</u></b>
DEPRECIACION ACUMULADA	<b><u>-150,656.67</u></b>	<b><u>-121,422.56</u></b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b><u>168,296.57</u></b>	<b><u>194,557.09</u></b>

## H.- ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>		
FRANQUICIA	10,000.00	10,000.00
OTROS	30,172.68	30,172.68
	<u>40,172.68</u>	<u>40,172.68</u>
AMORTIZACION ACUMULADA	-23,728.84	-22,213.69
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<u><u>16,443.84</u></u>	<u><u>17,958.99</u></u>

## I.- OTRAS INVERSIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>INVERSIONES</b>		
OTRAS	97,577.67	193,253.34
DERECHOS FIDUCIARIOS	1,202,281.48	1,328,861.23
<b>TOTAL DE INVERSIONES</b>	<u><u>1,299,859.15</u></u>	<u><u>1,522,114.57</u></u>

## J.- CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
PROVEEDORES NACIONALES	158,508.77	201,224.22
PROVEEDORES EXTRANJEROS	12,750.82	22,900.93
OTRAS CTAS POR PAGAR RELACI	721,185.42 <b>I-1</b>	422,390.16
OTRAS CTAS POR PAGAR INST.FINANCIER	9,444.30	1,162.33
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,798.84	21,643.96
IMPUESTOS POR PAGAR	36,829.78	31,473.54
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	1,981.28	1,946.64
<b>TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR</b>	<u><u>976,499.21</u></u>	<u><u>702,741.78</u></u>

**J.1.-** El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14
<b>OTRAS CTAS POR PAGAR RELACI</b>	
ALIREYSOL S.A.	431,632.70
RESNORTE	205,224.21
OTROS	84,328.51
<b>TOTAL POR PAGAR RELACI</b>	<u><u>721,185.42</u></u>

## K.- PROVISIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>PASIVOS ACUMULADOS</b>		
BENEFICIOS SOC.POR PAGAR	62,731.89	57,797.52
NOMINAS POR PAGAR	12,729.14	2,195.21
<b>TOTAL PROVISIONES</b>	<b>75,461.03</b>	<b>59,992.73</b>

## L.- ANTICIPO CLIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>		
CENTROS COMERCIALES CANJE CCI-TARJETAS	147.20	157.30
ROCHE DEL ECUADOR (VTA A CREDITO)	0.00	1,346.85
VENTA TARJ. XEROX DEL ECUADOR	0.00	275.31
VENTA TARJ.MERCK AZUL	0.00	80.24
<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>147.20</b>	<b>1,859.70</b>

## M.- PASIVO LARGO PLAZO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
TITULARIZACION FLUJO FUT BKING -REINSTANT	628,371.63	821,716.12
TITULARIZACION FLUJO FUT B.KING-REINSTAN	0.00	79,092.33
TITULARIZACION FLUJO FUTURO FONDO RESERV	0.00	95,675.67
RESERVA JUBILACION PATRONAL	51,319.00	36,107.88
RESERVA DE PROVISION DE DESAHUCIO	20,211.65	19,097.55
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>699,902.28</b>	<b>1,051,689.55</b>

## N.- PATRIMONIO

DETALLE	SALDO AL 31-12-14	SALDO AL 31-12-13
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITAL.	10,500.00	10,500.00
RESERVA LEGAL	6,917.02	5,609.62
ADOPCION DE NIIF POR PRIMERA VEZ	-12,508.08	-12,508.08
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
UTILIDADES(PERDIDAS) ACUMULADA	60,336.58	60,676.67
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>60,336.58</b>	<b>60,676.67</b>

## O.- INGRESOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>	<b>SALDO AL 31-12-13</b>
<b>VENTAS</b>		
VENTAS COMIDA	1,601,234.30	1,679,487.12
VENTAS DE MUÑECOS	16,112.49	22,742.77
VENTAS SERVICIOS A DOMICILIO	28,004.47	38,026.22
OTRAS VTAS.	8,258.38	17,369.17
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b><u>1,653,609.64</u></b>	<b><u>1,757,625.28</u></b>
<b>COSTOS VENTAS</b>		
COSTO DE VENTAS BK. CCI	689,267.19	723,549.08
<b>TOTAL COSTOS VENTAS</b>	<b><u>689,267.19</u></b>	<b><u>723,549.08</u></b>

## P.- OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>	<b>SALDO AL 31-12-13</b>
<b>OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
OTROS INGRESOS	1,483.65	565.61
INTERESES GANADOS	25.89	85.26
OTROS INGRESOS (REEMB.SUELDOS)	12,578.74	8,520.18
OTROS INGRESOS POR PROVISIONES	2,396.76	0.00
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b><u>16,485.04</u></b>	<b><u>9,171.05</u></b>

## Q.- GASTOS VENTAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>	<b>SALDO AL 31-12-13</b>
<b>GASTOS VENTAS</b>		
SUELDOS Y BENEFICIOS	274,119.96	278,516.66
SERVICIOS PRESTADOS	29,458.44	36,914.66
SERVICIOS BASICOS	64,022.41	57,889.23
SEGUROS	3,413.64	4,000.48
PUBLICIDAD	18,046.01	25,703.82
OCUPACION	101,473.60	97,423.29
MANTENIM/REPARACION	20,557.50	19,722.48
GTOS CONTROLADOS	107,736.78	90,477.74
GASTOS EXTERIOR	83,306.97	83,974.37
GASTOS DE DISTRIB	5,083.81	0.00
COMISIONES	24,925.58	26,886.94
<b>TOTAL GASTOS VENTAS</b>	<b><u>732,144.70</u></b>	<b><u>721,509.67</u></b>

## R.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>	<b>SALDO AL 31-12-13</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
SUELDO Y BENEFICIOS ADM	44,121.01	25,657.96
PROVISIONES	94,056.32	12,326.67
GTOS. CONTROLADOS ADM	38,574.75	157,055.55
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b><u>176,752.08</u></b>	<b><u>195,040.18</u></b>

## S.- GASTOS FINANCIEROS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>	<b>SALDO AL 31-12-13</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
INTERESES POR PRESTAMOS	61,921.67	74,793.28
IMPUESTOS Y COMISIONES	139.26	2,912.81
INTERESES POR MORA	2,326.58	2,965.86
INTERESES POR SOBREGIRO	441.18	626.01
OTROS GTOS.FINANCIEROS	121.00	0.00
ISD (IMPTO SALIDA DE DIVISAS)	3,794.15	0.00
FIDEICOMISO REEMBOLSO GTOS FLUJOS FONDOS	0.00	22,929.64
OTROS EGRESOS (PUBLICIDAD)	0.00	474.00
IMPUESTO VERDE (SYL TRADING ENVASE)	217.44	493.44
INTERESES POR FINANCIAMIENTO	35.39	0.00
GASTOS NO DEDUCIBLES(I)	798.00	0.00
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b><u>69,794.67</u></b>	<b><u>105,195.04</u></b>

## T.- IMPUESTO A LA RENTA

El detalle de esta cuenta es como sigue:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>SALDO AL 31-12-14</b>
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE</b>	2,136.04
(-) 15% Participación a trabajadores	320.41
(+) Gastos no deducibles locales	29,144.09
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	3,703.91
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE</b>	<b><u>27,255.81</u></b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA MÍNIMO</b>	<b><u>18,067.49</u></b>
(-) Anticipo Pagado	2,127.96
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	13,250.47
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	14,778.82
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>0.00</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b><u>12,089.76</u></b>

**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.

\*\*\*\*\*