

RESTAURANTES INSTANTANEOS REINSTANT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

A. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía RESTAURANTES INSTANTANEOS REINSTANT 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 EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
CAJA	4,553.83	2,000.00
BANCOS	13,427.26	19,270.67
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	17,981.09	21,270.67

C.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
CAJA CHICA		
FONDO ROTATIVO QUITO	4,553.83	2,000.00
TOTAL CAJA CHICA	4,553.83	2,000.00

C.2.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
BANCOS		
GUAYAQUIL CTA. CTE. 1661884	326.82	408.59
1038624753 PACIFICO AHORROS	1,448.00	9,325.66
UNIBANCO CTA AH. 0942020856	408.47	298.96
INTERNACIONAL CTA AHORROS 1700729829	838.88	89.88
3413137304PICHINCHA CTA.CTE	10,399.06	0.00
AHORROS PICHINCHA 5658309600	6.03	9,147.58
TOTAL EFECTIVO EN BANCOS	13,427.26	19,270.67

D.- CUENTAS POR COBRAR

El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
CUENTAS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR-CLIENTES	21.10	0.00
CUENTAS POR COBRAR CIAS RELACI	0.00	227,951.93
CUENTAS POR COBRAR OTROS CLIEN	2,358.08	1,217.78
CTAS. POR COBRAR-EMPLEADOS	2,383.57	1,236.19
ANTICIPO A PROVEEDORES	9,687.14	8,640.58
IMPUESTOS ANTICIPADOS	31,880.01	28,417.67
DEUDORES VARIOS	33,678.88	3,456.82
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	80,008.78	270,920.97

E.- INVENTARIOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
INVENTARIOS		
INVENTARIO DE ALIMENTOS	5,134.48	4,198.62
INVENTARIO DE CONDIMENTOS	384.54	337.09
INVENTARIO DE PAPELES	1,180.41	909.59
INVENTARIO OTROS PAPELES	281.48	147.30
INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	49.35	65.37
INVENTARIO SUM.LIMPIEZA	334.06	300.50
INVENTARIO ART.DE PROMOCION	166.86	197.88
INVENTARIO DE MUÑECOS	2,354.35	84.70
INV.HERRAMIENTAS/ACCESORIOS	12,291.96	13,103.65
INVENTARIO DE ALIMENTOS IMPORTADOS	4,091.20	3,352.75
INVENTARIO DE PAPELES IMPORTADOS	155.87	250.77
INVENTARIO OTROS PAPELES IMPORTADOS	231.86	132.15
INVENTARIOS SUMINISTROS LIMPIEZA IMPORTA	136.12	50.31
INVENT.ART.PROMOCION IMPORTADO	92.70	141.93
TOTAL DE INVENTARIOS	26,885.26	23,272.63

F.- GASTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
GASTOS ANTICIPADOS		
SEGUROS ANTICIPADOS	1,985.14	1,739.58
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	1,985.14	1,739.58

Este valor corresponde a la renovación de la póliza de seguro contratada en Seguros Equinoccional S.A. con una vigencia de Febrero 05, 2015 a Febrero 05 2016.

G.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
INSTALACIONES	170,117.22	170,117.22
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	61,611.34	61,611.34
MUEBLES Y ENSERES	53,726.47	53,726.47
EQUIPOS COMPUTACION	7,276.70	6,734.36
MENAJE	26,763.85	26,763.85
	319,495.58	318,953.24
DEPRECIACION ACUMULADA		
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	139,127.10	168,296.57

H.- ACTIVOS INTANGIBLES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
ACTIVOS INTANGIBLES		
FRANQUICIA	60,000.00	10,000.00
OTROS	172.68	30,172.68
	60,172.68	40,172.68
AMORTIZACION ACUMULADA		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	50,060.86	16,443.84

I.- OTRAS INVERSIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
INVERSIONES		
OTRAS	65,000.00	97,577.67
DERECHOS FIDUCIARIOS	1,105,060.00	1,202,281.48
TOTAL DE INVERSIONES	1,170,060.00	1,299,859.15

J.- CUENTAS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
CUENTAS POR PAGAR		
PROVEEDORES NACIONALES	181,223.64	158,508.77
PROVEEDORES EXTRANJEROS	47,753.11	12,750.82
OTRAS CTAS POR PAGAR RELACI	178,731.63	721,185.42
OTRAS CTAS POR PAGAR INST.FINANCIER,	0.00	9,444.30
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	471,940.84	35,798.84
IMPUESTOS POR PAGAR	48,088.51	36,829.78
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	1,329.38	1,981.28
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	929,067.11	976,499.21

K.- PROVISIONES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
PASIVOS ACUMULADOS		
BENEFICIOS SOC.POR PAGAR	32,413.32	62,731.89
NOMINAS POR PAGAR	21,968.69	12,729.14
TOTAL PROVISIONES	54,382.01	75,461.03

L.- ANTICIPO CLIENTES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
ANTICIPO CLIENTES		
CENTROS COMERCIALES CANJE CCI-TARJETAS	136.52	147.20
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	136.52	147.20

M.- PASIVO LARGO PLAZO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
PASIVO LARGO PLAZO		
TITULARIZACION FLUJO FUT BKING -REINSTANT	406,250.00	628,371.63
RESERVA JUBILACION PATRONAL	59,002.70	51,319.00
RESERVA DE PROVISION DE DESAHUCIO	26,312.47	20,211.65
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	491,565.17	699,902.28

N.- PATRIMONIO

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	800.00	800.00
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITAL.	10,500.00	10,500.00
RESERVA LEGAL	6,917.02	6,917.02
ADOPCION DE NIIF POR PRIMERA VEZ		
RESULTADOS ACUMULADOS		
UTILIDADES(PERDIDAS) ACUMULADA	44,084.72	60,336.58
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	44,084.72	60,336.58

O.- INGRESOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
VENTAS		
VENTAS COMIDA	1,741,486.87	1,601,234.30
VENTAS DE MUNECOS	17,988.42	16,112.49
VENTAS SERVICIOS A DOMICILIO	31,459.46	28,004.47
OTRAS VTAS.	14,304.88	8,258.38
TOTAL VENTAS	1,805,239.63	1,653,609.64
COSTOS VENTAS		
COSTO DE VENTAS BK. CCI	733,632.06	689,267.19
TOTAL COSTOS VENTAS	733,632.06	689,267.19

P.- OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
OTROS INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
OTROS INGRESOS	4,712.69	1,483.65
INTERESES GANADOS	114.01	25.89
OTROS INGRESOS (REEMB.SUELDOS)	5,609.18	12,578.74
OTROS INGRESOS POR VACACIONES	7,942.86	0.00
OTROS INGRESOS POR PROVISIONES	1,471.15	2,396.76
TOTAL OTROS INGRESOS	19,849.89	16,485.04

Q.- GASTOS VENTAS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
GASTOS VENTAS		
SUELDOS Y BENEFICIOS	289,593.78	274,119.96
SERVICIOS PRESTADOS	35,717.86	29,458.44
SERVICIOS BASICOS	56,181.58	64,022.41
SEGUROS	2,823.80	3,413.64
PUBLICIDAD	14,631.30	18,046.01
OCUPACION	105,968.16	101,473.60
MANTENIM/REPARACION	15,267.71	20,557.50
GTOS CONTROLADOS	166,558.75	107,736.78
GASTOS EXTERIOR	87,414.72	83,306.97
GASTOS DE DISTRIB	11,960.97	5,083.81
COMISIONES	24,640.77	24,925.58
TOTAL GASTOS VENTAS	810,759.41	732,144.70

R.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDO Y BENEFICIOS ADM	57,563.96	44,121.01
PROVISIONES	127,308.32	94,056.32
GTOS. CONTROLADOS ADM	61,908.93	38,574.75
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	246,781.21	176,752.08

S.- GASTOS FINANCIEROS

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-15	SALDO AL 31-12-14
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES POR PRESTAMOS	48,437.50	61,921.67
IMPUESTOS Y COMISIONES	0.00	139.26
INTERESES POR MORA	1,893.31	2,326.58
INTERESES POR SOBREGIRO	0.00	441.18
OTROS GTOS.FINANCIEROS	0.00	121.00
ISD (IMPTO SALIDA DE DIVISAS)	4,450.81	3,794.15
IMPUESTO VERDE (SYL TRADING ENVASE)	872.52	217.44
INTERESES POR FINANCIAMIENTO	5.90	35.39
GASTOS NO DEDUCIBLES(I)	0.00	798.00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	55,660.04	69,794.67

T.- IMPUESTO A LA RENTA

El detalle de esta cuenta es como sigue:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-15
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE	-21,743.20
(-) 15% Participación a trabajadores	0.00
(+) Gastos no deducibles locales	36,643.40
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	4,226.24
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE	10,673.96
IMPUESTO A LA RENTA MÍNIMO	17,093.01
(-) Anticipo Pagado	3,842.54
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	15,163.13
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	10,602.97
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	12,515.63

U.- 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.

V.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada el 11 de abril de 2016.


Ing. Andrés Aspiazu Falconi
Representante Legal


René Camba Pérez
Contador