

## TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### NOTA 1 – OPERACIONES

##### Constitución y objeto social –

La Compañía fue constituida el 17 de enero del 2012 con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica a la venta de comidas y bebidas en restaurante. Al ser una empresa que inicia sus labores en el 2012 todas sus transacciones son expresadas de acuerdo a las normas NIIF.

##### Capital de trabajo –

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ -92150.79, este capital negativo es el resultado del flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones este dato nos demuestra la falta de liquidez que se ha venido dando en el país desde el segundo semestre del 2015 y como se estimó con mayor fuerza en el 2016. Durante el 2016 se continuo pagando el préstamo por el edificio que se adquirió en el 2015, para que funcione el Restaurant, lo que da origen al incremento en el flujo negativo.

#### NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

**a) Preparación de los estados financieros –**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico. Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares de estados unidos.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados

**a) Efectivo y equivalentes de efectivo –**

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

**b) Activos Financieros.–** Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

**c) Inventarios.–**

Se registran los valores correspondientes al inventario de licores a valor razonable. El resto de materiales utilizados son de consumo inmediato por tratarse de productos alimenticios se encuentran registrados en el costo de venta.

**d) Activos por Impuestos corrientes.–**

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

## NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

**e) Propiedades, planta y equipo –**

Se ha registrado al costo histórico considerando su valor comercial. La administración determinó que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a bienes que sean superiores a los doscientos dólares (US\$200,00).

**f) Cuentas y documentos por pagar.–**

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios. Los mismos que se pagan con un plazo de 30 y 45 días. También se registran los sueldos por pagar que quedaron al cierre del ejercicio, que fueron ya cancelados a inicios del mes de enero del 2017.

**g) Otras obligaciones corrientes. –**

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA y del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

**h) Impuesto a la renta –**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% aplicable a las utilidades gravables.

**i) Participación de los trabajadores en las utilidades.**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**j) Patrimonio**

**1. Reserva Legal. –**

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%.

## NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Flujo de Fondos

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 9.567,56        | (1) |
| <u>9.567,56</u> |     |

- (1) Corresponden principalmente a depósitos efectuados en el Banco de Guayaquil y en una libreta de ahorros del mismo banco en la cual se reciben todos los cobros a través de las tarjetas de crédito de las diferentes instituciones financieras.

**NOTA 4 –       ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTRAS)**

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1) | 1.953,68         |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)                                 | 4.712,65         |
| ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES (CRED TRIB RET RENTA)           | 17.698,69        |
|                                                              | <u>24.365,02</u> |

(1)(2) Son las facturas que se han quedado pendientes de cobro al cierre del ejercicio económico, constan también el valor de las tarjetas de crédito por cobrar que se originan por las ventas pagadas por este medio.

(3) Son las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta que nos han retenido cuando nos realizan el pago con tarjeta de crédito las instituciones financieras y también otros clientes. El valor del iva en compras y retenciones a favor de la empresa.

**NOTA 5 –       INVENTARIOS**

En este rubro se encuentra registrado el valor de las bebidas y licores que se compran para ser consumidos por los clientes principalmente se realiza la compra de vinos, los mismos que se van devengando al gasto en función del consumo.

No se mantiene inventarios de los alimentos ya que al ser materia prima que se adquiere y se utiliza inmediatamente, se registra su ingreso y egreso en forma inmediata.

**NOTA 6 –       PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre comprende:

| Bien                          | Tasa Depreciación | Costo Neto del bien |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| EDIFICIO                      | 5%                | 263.677,64          |
| MUEBLES Y ENSERES             | 10%               | 38.994,63           |
| MAQUINARIA,EQ.E INSTALACIONES | 8%                | 28.459,95           |
| EQUIPO DE COMPUTACION         | 33.33%            | 4.821,33            |
| VEHICULOS                     | 10%               | 157.573,77          |

Movimiento:

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| Saldos al 1 de enero      | 526.135,28        |
| Adiciones, netas          | 7.807,99          |
| Depreciación del año      | <u>-25.122,00</u> |
| Saldos al 31 de diciembre | <u>508.821,27</u> |

**NOTA 7 –       DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS**

Composición:

**PASIVOS CORRIENTE**

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| PROVEEDORES                        | 56.989,34  |
| PROVEEDORES CHEQUES POR PAGAR      | 12.786,78  |
| SUELDOS POR PAGAR                  | 4.669,85   |
| PROVISION DECIMO TERCER SUELDO     | 785,40     |
| PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO     | 2.440,00   |
| 10% SERVICIOS POR PAGAR            | 5.390,34   |
| IESS POR PAGAR                     | 2.114,89   |
| PRESTAMO IESS POR PAGAR            | 131,62     |
| FONDOS DE RESERVA POR PAGAR        | 647,14     |
| TARJETA CORPORATIVA AMERICAN       | 28.349,18  |
| IMPUESTOS POR PAGAR SRI            | 8.088,95   |
| IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR        | 10.396,27  |
| PARTICIPACION TRABAJADORES X PAGAR | 4.708,12   |
|                                    | <hr/>      |
|                                    | 137.497,88 |

**NOTA 8 – PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS (tarjeta de crédito)**

Dentro del manejo ordinario de la empresa se maneja la tarjeta de crédito como medio de pago a los proveedores, los montos adeudados son cancelados oportunamente cada mes en la respectiva fecha de vencimiento, hay pagos que se han realizado por cuotas, que se las cancelara en cada fecha.

**NOTA 9 – PRESTAMOS A LARGO PLAZO**

|                                   |            |                   |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| PRESTAMOS INTS FINANCIERAS        | 191.046,78 |                   |
| PRESTAMOS A TERCEROS              | 0,00       |                   |
| PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS      | 84.455,13  |                   |
|                                   | <hr/>      |                   |
| <b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b> |            | <b>275,501.91</b> |

- (1) Es el valor de los préstamos que se realizó al Banco de Guayaquil para comprar el local comercial de los Tiestos, el primer préstamo es por el valor de \$350.000,00 pagadero a 60 cuotas mensuales a una tasa de interés del 9.76% y otro préstamo por el valor de 34.201,55 pagadero a 18 meses con una tasa de interés del 9,76%
- (2) Los préstamos a socios pendiente de liquidar por la compra del bien.

**NOTA 10 – IMPUESTO A LA RENTA**

**Situación fiscal –**

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2017), la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

**NOTA 11 – CAPITAL SOCIAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 comprende 10.400 participaciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una. Durante el 2014 se procedió a realizar un aumento de capital por el valor de \$10.000,00, valor que fue tomado de la cuenta Utilidad acumulada de ejercicios anteriores.

**NOTA 12 – RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**NOTA 13 – INGRESOS, COSTOS Y GASTOS****Reconocimiento de Ingresos.**

Se calculan al valor razonable de la prestación del servicio o el valor que se tiene que cobrar. Se reconoce el ingreso cuando se presta el servicio de alimentación.

**Costos y Gastos:**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conoce.

**NOTA 14 – CONTINGENCIAS**

A la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2017), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

**NOTA 15 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (31 de marzo del 2016) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



-----  
C.P.A. Catalina Cuesta  
Contadora  
MAT.No.27815