

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ -182.149.76, este capital negativo es el resultado del flujo de efectivo 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 con mayor fuerza en el 2016. Durante el 2017 se continuó 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. Esa disminución en la liquidez no ha permitido cancelar un préstamo de los socios que se dio para las adecuaciones del Restaurante se estima que de acuerdo a los movimientos del ultimo trimestre en la empresa durante el 2018 se incremente el flujo y se puedan cancelar normalmente el préstamo bancario y parte del préstamo a los socios.

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 los 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.
- 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 y el 10% del servicio de la facturación de diciembre de 2017 que quedaron al cierre del ejercicio, que fueron ya cancelados a inicios del mes de enero del 2018.
- 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 retenciones 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 con las disposiciones legales que se han dado del 5%.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Flujo de Fondos	<u>15.642,32</u> (1)
	<u>15.642,32</u>

- (1) Corresponden a los saldos de una cuenta corriente del Banco de Guayaquil la misma que sirve para el pago a proveedores, en esta cuenta el dinero que ingresa es por transferencia de valores de una libreta de ahorros del mismo banco, en donde se receptan los depósitos y transferencias de los pagos realizados por los clientes con tarjetas de crédito, y los depósitos en efectivo y cheques de las ventas del día.

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

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (1)	0,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	600,00
ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES (CRED TRIB RET RENTA)	<u>13.052,40</u>
	<u>13.652,40</u>

(1) Los documentos y cuentas por cobrar se relacionan con valores que quedan pendientes al cierre del ejercicio económico por cobrar tanto como cobro de tarjeta de crédito como de clientes, pero al cierre de este ejercicio 2017, no quedaron pendientes facturas de venta por cobrar.

(2) Otras cuentas por cobrar se considera dentro de este rubro a los anticipos proveedores.

(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. Son valores de créditos tributarios 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	508.821,27
Adiciones, netas	0,00
Depreciación del año	<u>-25.176,27</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u>483.645,00</u>

NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

PASIVOS CORRIENTE

PROVEEDORES	46.198,61
PROVEEDORES CHEQUES POR PAGAR	7.271,36
SUELDOS POR PAGAR	9.243,05
10% SERVICIOS POR PAGAR	7.388,14
IESS POR PAGAR	2.326,45
PRESTAMO IESS POR PAGAR	659,55
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	410,71
TARJETA CORPORATIVA AMERICAN	19.235,66
IMPUESTOS POR PAGAR SRI	4.571,54
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	15.287,27
PARTICIPACION TRABAJADORES X PAGAR	8.634,27
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS Juan Carlos Solano	92.683,83
	<hr/>
	\$213.910,44

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 algunos proveedores como La Favorita, AIG Metropolitana entre otros, 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	117.468,40
PRESTAMOS A TERCEROS	0,00
PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS	0,00
	<hr/>
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	\$117.468,40

(1) Es el valor del préstamo que se realizó al Banco de Guayaquil el 29 de abril de 2014 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%.

NOTA 10 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de abril del 2018), 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 2017 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 (10 de abril de 2018), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

NOTA 15 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (10 de abril de 2018) 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