

TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 2018, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ -123.107.85, este capital negativo es el resultado del flujo de efectivo que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones. Durante el 2018 se continuó pagando el préstamo por el edificio que se adquirió en el 2015, se pudo cancelar algunos prestamos de los socios. En la empresa durante el 2018 se dio un incremento del flujo.

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) Activos por impuesto Diferidos– Diferencias Temporarias en el Impuesto Diferido – Entendiendo el Estándar NIIF. Las diferencias temporarias son las diferencias que existen o se crean entre los importes en libros (saldos contables) y las bases fiscales (valores declaración de renta). Se entiende por activo diferido el cargo diferido; es decir, el gasto pagado por anticipado. Representa tanto los costes como los gastos que la empresa consumirá en el futuro pero que se pagan de forma anticipada. Es decir, se trata de unos gastos ya pagados, pero aún no utilizados.

Dentro de Tiestos Alimentos Ecuasabor se encuentra registrado en esta cuenta el valor que resulta del Estudio Actuarial para las provisiones de la Jubilación Patronal y el Desahucio realizado por la empresa Actuarial para el ejercicio 2018. Se reconoce un beneficio tributario a través de la aplicación de la Sección 28 de las NIIF para PYMES (impuesto a las ganancias), se establece la deducibilidad fiscal cuando se efectuó el pago de las provisiones realizadas

g) 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 2018 que quedaron al cierre del ejercicio, estos valores fueron cancelados a inicios del mes de enero del 2019.

h) 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.

i) 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.

j) 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.

k) Patrimonio

1. Reserva Legal. –

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo con las disposiciones legales que se han dado del 5%. El artículo 109 de la ley de compañías menciona que las compañías de responsabilidad limitada deben distribuir de sus utilidades netas después del 15% de participación a trabajadores y 22% impuesto a la renta dando como resultado la utilidad neta, cuyo porcentaje de reserva legal es el 5% sin sobrepasar el 20% del capital social. Por lo que durante el 2018 no se calculó reserva legal, y se informa a la gerente para que proceda a realizar un aumento de capital para el 2019.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Flujo de Fondos	3.944,31
Bancos Cta Cte Banco Guayaquil	74.333,74 (1)
Bancos Cta Ahorros Banco Guayaquil	8.904,06 (1)
	<u>87.182,11</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)	11.848,46
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	0,00
ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES (CRED TRIB RET RENTA)	12.701,01
	<u>24.549,47</u> (1)

Los documentos y cuentas por cobrar se relacionan con valores que queden pendientes al cierre del ejercicio económico por cobrar (tarjetas de crédito clientes 11.544,33 + clientes 304,13). Todo este valor ha sido cancelado por las tarjetas de crédito en enero 2019

(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 retienen a la empresa por el cobro de ventas con tarjeta de crédito y también se suman las retenciones de otros clientes. Es crédito tributario de impuesto a la renta 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.

INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS	7.662,80
--	----------

No se mantiene inventarios de los alimentos ya que al ser materia prima perecibles 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%	38.807,02
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%	7.512,33
VEHICULOS	10%	157.573,77

Movimiento:

Saldos al 1 de enero	483.645,00
Adiciones, netas	13.038,07
Depreciación del año	<u>-25.175,86</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u><u>471.507,21</u></u>

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	667,00
---------------------------------	--------

De acuerdo a lo determinado en el estudio actuarial del 2018, el valor por impuesto diferido por la provisión de jubilación patronal y desahucio es 667,00 aplicando la tarifa del 22% de impuesto a la renta.

NOTA 8 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

Composición:

PASIVOS CORRIENTE

PROVEEDORES	45.524,59
SUELDOS POR PAGAR	8.249,54
10% SERVICIOS POR PAGAR	7.778,01
IESS POR PAGAR	2.939,15
PRESTAMO IESS POR PAGAR	721,30
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	842,62
TARJETA CORPORATIVA AMERICAN	30.420,20
IMPUESTOS POR PAGAR SRI	10.884,61
IMPUESTO A LA RENTA X PAGAR	20.668,54
PARTICIPACION TRABAJADORES X PAGAR	14.473,67
	\$142502.23

NOTA 9 – 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.

En el mes de noviembre y diciembre de 2018, se han obtenido dos desembolsos de dinero por parte del Banco de Guayaquil por el monto de \$50.000, cada uno a la tasa de interés del 11,5%, los mismos que van a ser cancelados el primero en el mes febrero de 2019 y el segundo en marzo de 2019.

NOTA 10 – PRESTAMOS A LARGO PLAZO

PRESTAMOS INTS FINANCIERAS	36.258,99	
PRESTAMOS A TERCEROS	0,00	
PRESTAMOS POR PAGAR A SOCIOS	<u>63.738,62</u>	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		\$99.997,61

(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 11 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (11 de abril del 2019), la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

NOTA 12 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 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 13 – 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 14 – 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 15 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de abril de 2019), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

NOTA 16 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de abril de 2019) 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