

## TIESTOS ALIMENTOS ECUASABOR CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 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 2019, la Compañía presenta un capital de trabajo de US\$ (-99.727,47), este capital negativo es el resultado del flujo de efectivo que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones. El valor negativo ha disminuido con relación al año 2018, se ha encuentran cancelando las deudas bancarias en forma normal con el dinero proveniente de las ventas.

#### 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) para PYMES 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

##### **b)Efectivo y equivalentes de efectivo –**

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Son los recursos controlados por la empresa obtenidos como resultado de las ventas

y que servirán para realizar pagos a proveedores y empleados. Las cuentas de bancos se concilian con los estados de cuenta entregados con las instituciones financieras. Y además aplica la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

**c) Activos Financieros.**– Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados. Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc. Se aplica NIC32 – NIC39– NIC 7 – NIFF 9 para Pymes

- **Cientes** Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes, como política de la Empresa las ventas se realizan en efectivo o pago con tarjeta de crédito, eventualmente el pago se da a crédito y parcial, ya que se solicita anticipo para brindar el servicio de cuentas grandes.
- **Tarjetas de Crédito por cobrar Instituciones Financieras:** Son los valores que tienen que cancelar las emisoras de tarjetas de crédito a la empresa por el cobro de las ventas con tarjeta.

**d)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. NIC 2, p.6 – NIIF PYMES SECC13

**e)Activos por Impuestos corrientes –**

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. Son rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

**f) 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). Se aplica NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20- NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3

**g) 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. Se aplica NIC 12 – NIIF PYMES SECC.29

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 2019. 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 efectúe el pago de las provisiones realizadas.

**h) 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 8, 15, 30 y 45 días, dependiendo del tipo de bien adquirido. También se registran los sueldos por pagar y el 10% del servicio de la facturación de diciembre de 2019 que quedaron al cierre del ejercicio, estos valores fueron cancelados a inicios del mes de enero del 2020. Los montos registrados por cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan al valor razonable ya que su vencimiento es a corto plazo. Se da de baja cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

**i) Obligaciones con Instituciones Financieras. –**

Se han registrado los valores de las obligaciones a corto plazo que se tienen en la tarjeta de crédito American Express Banco de Guayaquil, y los valores adeudados al Banco de Guayaquil, prestamos a corto plazo o sobregiros.

**j) 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.

**k) 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.

### **l) 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.

### **m) Pasivo No Corriente**

En el **pasivo no corriente** se encuentran registrados la porción no corriente de las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la empresa a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, llevadas al costo amortizado. Se registran obligaciones que serán canceladas después en un periodo mayor a un año. NIC 32 –NIC 39 NIIF7 NIIF9 NIIF PYMES sección 11 y 12.

- Obligaciones con Instituciones Financieras: Se registran las obligaciones que tiene la empresa con el Banco de Guayaquil
- Cuentas por pagar a socios: Valores que se deben al socio principal de la empresa.
- Provisión por beneficios a empleados: Se registra el costo de estos beneficios de jubilación patronal y desahucio son determinados aplicando la NIC 19 Beneficios a empleados, con base a un estudio actuarial practicado por la empresa de profesionales independientes Actuaría Cía. Ltda., y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio.

### **n) Patrimonio**

#### **1. Capital social. –**

Consta el aporte pagado en su totalidad por parte de los socios, los mismos que se ha realizado a través de los años a la empresa, hasta llegar al monto actual.

#### **2. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones**

No se registran valores registrados.

#### **3. 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.

#### 4. **Otros Resultados Integrales (ORI en las NIIF para las Pymes) . -**

Son las partidas del **otro resultado integral** (ORI) reconocidas por fuera del resultado, es decir, partidas que al inicio no se tratan específicamente como un ingresos, gastos o costos, debido a que estas partidas son ganancias o pérdidas no realizadas en el periodo. los importes considerados por **fuera del resultado** a falta de especificación de la NIIF se reconocen en el patrimonio, separadas de la utilidades o pérdidas netas acumuladas.

- 1) En el *enfoque de un único estado* se permite que una entidad presente las partidas del ORI después de el resultado (ganancia o pedida) del periodo, reconociendo en las NIIF para las Pymes tres tipos de partidas en el **otro resultado integral**, cuando se producen algunas:
  - Ganancias y pérdidas por conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero (Ver sección 30)
  - **Ganancias y pérdidas actuariales** (Ver sección 28)
  - Cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura (Ver sección 12)
  - Cambios en el superávit de revaluación para las propiedades, planta y equipo (Ver sección 17)

#### 5. **Utilidades Acumuladas no distribuidas. -**

Se registran las utilidades netas obtenidas al final de cada ejercicio hasta que se decida por parte de los socios cuál sería su destino. En el año 2019 se encuentran acumuladas el valor de las utilidades del 2018.

#### 6. **Utilidades del ejercicio.**

Se registra el valor de las utilidades obtenidas durante el ejercicio fiscal, disminuido las obligaciones del Impuesto a la renta a pagar y la participación de trabajadores a pagar.

## **7. Pérdida del Ejercicio**

Se registra el valor de las pérdidas durante el ejercicio fiscal.

### **o) Reconocimiento de Ingresos.**

**Ingresos Operacionales:** Se calculan al valor razonable de la prestación del servicio o el valor que se tiene que cobrar. Se reconoce el ingreso cuando la venta de servicios y bienes son reconocidos, cuando existe evidencia de que los riesgos y beneficios significativos son transferidos al comprador y es posible que se reciban beneficios asociados con la transacción.

Se aplica NIC 18, NIIF PYMES SECC.23,

**Ingresos No Operacionales:** Se registra la venta de propiedad planta y equipo, rendimientos financieros, ajustes en pasivos laborales, Reversión Jubilación Patronal y Desahucios.

### **p) Costos y Gastos:**

**Costo de Ventas:** Comprende la Materia prima utilizada, el costo de Mano de Obra Directa, Indirecta, y costos directos misceláneos que son necesarios para realizar la prestación del servicio por parte de la empresa.

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.

**Gastos de Venta:** Son los gastos que se generan en la búsqueda de nuevos contratos, se contemplan el personal que se dedica a preparación de ofertas, viajes, etc.

Gastos Administrativos: Son los gastos que se generan por el personal de planta de la empresa, los gastos como pagos de servicios básicos, depreciaciones, mantenimiento de la oficina principal, etc.

Gastos Financieros: Los gastos que se generan por pago realizados a las Instituciones financieras.

Gastos No deducibles: Son los gastos que no cumplen con todos los requisitos que la ley de Régimen Tributario Interno exige para que se consideren gastos deducibles pero que se han tenido que generar para cumplir con obligaciones necesarias en la empresa, no son imputables al ingreso para la determinación de la base fiscal para el pago del impuesto a la renta.

Gastos/ Ingresos por impuestos diferidos: En estas cuentas se registran las diferencias temporarias del impuesto generado en cada periodo (consecuencias fiscales futuras), se determina en el caso de la empresa por la realización del estudio actuarial y el registro de la Jubilación patronal y desahucio.

### NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Flujo de Fondos	0,00
Bancos Cta Cte Banco Guayaquil	0,00 (1)
Bancos Cta Ahorros Banco Guayaquil	<u>288,91 (1)</u>
	<u><u>288,91</u></u>

- (1) Corresponden al saldo de la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil cuenta 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.
- (2) Al cierre del ejercicio en la cuenta corriente del Banco de Guayaquil se cerro con sobregiro el valor se encuentra contabilizado en el pasivo, este valor se cubrió en enero de 2020, al igual que los cheques que se emitieron a los proveedores, pero no se entregaron sino en enero 2020.

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

Cientes	351,00
Tarjetas de Credito por cobrar	10.541,53
	<u>10.892,53</u>

Los documentos y cuentas por cobrar se relacionan con valores que queden pendientes al cierre del ejercicio económico por cobrar, todo este valor ha sido cancelado por las tarjetas de crédito en enero 2019

#### 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	17.775,86
--	-----------

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 –           ANTICIPO PROVEEDORES

Se registran los anticipos entregados a proveedores, no es una política establecida trabajar con anticipos salvo trabamos específicos como la elaboración de algún bien para el Local.

Anticipo Proveedores Varios	2.000,05
-----------------------------	----------

#### NOTA 7 –           ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

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.

Retenciones de Iva por Clientes	4.423,34
Retenciones de Renta por Clientes	<u>16.004,32</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	<u>20.427,66</u>

**NOTA 8 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre comprende:

Bien	Tasa Depreciación	Costo Neto del bien		
BIEN	TASA DEPRECIACION	COSTO		VALOR NETO
		HISTORICO	DEP ACUM	
Terrenos	no se deprecia	86.322,36	0,00	86.322,36
Edificios	5%	269.677,64	-28.867,72	240.809,92
Muebles y Enseres	10%	53.976,77	-15.657,33	38.319,44
Maquinaria y Equipo	8%	52.567,02	-16.988,97	35.578,05
Equipo de Computación	33%	7.512,33	-5.597,44	1.914,89
Vehículos- Equipos de Transporte	10%	229.698,77	-80.828,72	148.870,05
		<u>699.754,89</u>	<u>-147.940,18</u>	<u>551.814,71</u>

Movimiento:

Saldos al 1 de enero	471.507,21
Adiciones, netas	106.867,14
Depreciación del año	<u>-26.559,64</u>
Saldos al 31 de diciembre	<u>551.814,71</u>

**NOTA 9 – ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1.517,00
---------------------------------	----------

De acuerdo a lo determinado en el estudio actuarial del 2019, el valor por impuesto diferido por la provisión de jubilación patronal y desahucio es 850,00 aplicando la tarifa del 22% de impuesto a la renta.

## NOTA 10 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – OTROS

En el saldo de proveedores al cierre del ejercicio el mayor valor que se encuentra por pagar, es a la empresa Quito Motors por la compra de una camioneta, y el siguiente rubro más representativo es la compra del inventario de licores, los montos adeudados son cancelados cuotas, que se acordaron con estos proveedores.

El retraso que se ha generado en el flujo de pago a proveedores, fue causado por las protestas que se presentaron en octubre de 2019, que hizo que la empresa tenga una pérdida de flujo en sus ingresos de un mes, en los meses de noviembre y diciembre 2019, se recuperaron en algo las ventas, pero no se pudo recuperar, todo lo que conlleva el cierre de casi un mes de trabajo.

En el 2020 se espera que el flujo se estabilice y se pueda cubrir todas las obligaciones oportunamente.

Los valores de

Sobregiro, impuestos al SRI, IESS, sueldos por pagar y 10% de servicio fueron cancelados en el mes de enero 2020

Proveedores	80.445,06
PROVEEDORES CHUEQUES POR PAGAR	9.295,67
Tarjeta American Express	27.307,78
SOBREGIRO BANCO GUAYAQUIL	3.500,48
Impuestos SRI por pagar	887,57
VALOR POR PAGAR AL IESS	4.865,11
SUELDOS POR PAGAR	10.040,40
10% Servicios X Pagar Empleados	14.770,41
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>151.112,48</u></b>

## NOTA 11 – PRESTAMOS A LARGO PLAZO

PRESTAMO INTS FINANCIERAS BCO GUAYAQUIL	282.673,83
Cuentas por pagar Ip Juan Carlos Solano	<u>55.005,39</u>
	<u>337.679,22</u>

Es el valor del préstamo que se realizó al Banco de Guayaquil siendo la última renovación en diciembre 2020 con valores a vencer cada seis meses hasta que se apertura la línea de créditos a largo plazo, para realizar adecuaciones al local, pago a proveedores, y a los socios de la empresa, el valor es de \$270.000,00 a una tasa de interés del 11.25% se vence en junio 2020 y se renovara a 3 años plazo en esa fecha.

## NOTA 12 – IMPUESTO A LA RENTA

### Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2020), la Compañía no ha tenido ningún inconveniente con el Servicio de Rentas Internas.

## NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 17.400 participaciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una. El 19 de agosto de 2019 se procedió a realizar un aumento de capital por el valor de \$7.000,00, valor que fue tomado de la cuenta Reserva Legal.

El 10 de octubre de 2019 se realiza la inscripción de la sesión de participaciones por parte del socio Juan Carlos Solano, a nombre de Cristina Solano y Juana Solano quedando el capital repartido de la siguiente manera:

<b>SOCIO</b>	<b>PARTICIPACION</b>	<b>CAPITAL</b>
JUAN CARLOS SOLANO JARAMILLO	15.660	\$15.660,00
JUANA MARCELA SOLANO LOPEZ	870	\$870,00
MARIA CRISTINA SOLANO LOPEZ	870	\$870,00
	<u>17.400</u>	<u>\$17.400,00</u>

**NOTA 14 – UTILIDADES ACUMULADAS NO DISTRIBUIDAS**

En el ejercicio fiscal 2019 se realizo reparto de dividendos desde el año 2012 hasta un valor parcial de las utilidades acumuladas del 2018, quedando un saldo del ejercicio 2018.

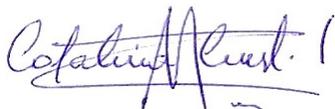
Saldo 2012-2018	219.386,32
Pago dividendos socios	167.370,41
Saldo 31-12-2019	52.015,91

**NOTA 15 – CONTINGENCIAS**

A la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo de 2020), la Compañía no afronta juicios laborales. Ni ningún otro problema legal.

**NOTA 16 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo de 2020) 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