

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1545 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DEL 2015 Y 2014.

NOTA 1 OPERACIONES.

‘EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.’ fue constituida en Ecuador mediante escritura pública desde el 26 de mayo de 1980, bajo la modalidad de compañía de Responsabilidad Limitada, domiciliada en Quito siendo su objetivo principal la preparación y expendio de comidas nacionales e internacionales. Así como la organización, administración y atención de moteles, casinos, bares, piscinas, centros recreativos y vacacionales.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal de país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2 RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

a) Preparación de los Estados Financieros.-

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de conformidad con la normativa emitida por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de los estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo.-

El efectivo y equivalentes de efectivo representa el efectivo disponible y saldos en bancos; incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de productos realizados en el curso normal. Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

Al final de cada período sobre el que se informa los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

d) Inventarios.-

Los inventarios existentes fueron valorados en base al precio promedio. El costo se calcula aplicando dicho método. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

e) Propiedad, muebles y equipo.-

Los bienes registrados en las cuentas de propiedad planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales; los bienes registrados en estas cuentas se depreciaron en forma lineal de acuerdo a la vida útil estimada de cada bien y de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el país:

CONCEPTO	DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10 años
Vehículo	5 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años

f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias.-

Los ingresos ordinarios se calculan por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos y del impuesto sobre el valor agregado. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es decir se reconocen cuando se entregan los bienes en base a la emisión de las facturas a los clientes y a cambio la entrega de la mercadería. Para las ventas de servicios, los ingresos se reconocen en el período contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica.

g) Costos y Gastos.-

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponde a ese período, a medida que son incurridos, independientemente de la

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre
Quito - Ecuador

fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

h) Beneficios a empleados.-

Incluyen las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal a la compañía.

El costo de los beneficios definidos sobre jubilación y bonificación por desahucio se lleva a resultados, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por un profesional independiente con valoraciones actuariales realizadas a final de cada período.

i) Participación de los trabajadores de las utilidades.-

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

j) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario. Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

k) Impuesto a las Ganancias.-

El gasto por impuestos 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravadas o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias.

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal. Los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos como netos.

ESTADO DE SITUACIÓN.

ACTIVO CORRIENTE.

NOTA 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Se compone de las siguientes cuentas:

	2015	2014
Caja Chica	2.357,50	2.000,00
Caja	7.052,31	6.849,42
Bancos	103.497,59	58.168,58
Inversiones a Corto Plazo	-	100.000,00
	<u>112.947,20</u>	<u>197.018,00</u>

Representa el efectivo con el que se dispone y el saldo en Bancos que la empresa mantiene en una cuenta corriente del Banco Pichincha; así como el valor de la inversión a 90 días plazo que mantiene con el mismo Banco.

NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Los principales saldos de Clientes y Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre de 2015 son los que se muestra a continuación:

	2015	2014
Cuentas por Cobrar (Clientes)	8.872,10	1.574,50
Cuentas por Cobrar (Empleados)	1.960,46	2.438,81
Anticipos	-	4.075,17
Otras Cuentas por Cobrar	110.903,58	18.223,20
Crédito Tributario	4.105,90	2.949,89
	<u>125.742,04</u>	<u>29.261,57</u>

Las Cuentas por Cobrar a Clientes evidencian saldos por cobrar en razón de que se registra la totalidad de la facturación por la venta de productos a través de la cancelación con Tarjeta de Crédito, este rubro después es depositado automáticamente en la cuenta corriente de la empresa. Los rubros siguientes se refieren a préstamos de la empresa que otorga a sus empleados y que se vencen

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre
Quito - Ecuador

dentro del año siguiente, así como también Anticipos que son entregados a los Proveedores. El rubro de Otras Cuentas por Cobrar corresponde a valores pendientes de cobro por diferentes conceptos a personal ajeno a la empresa que serán recuperados en el año 2016. El rubro correspondiente a Crédito Tributario de la empresa es el resultado del Impuesto a la Renta Causado menos los Anticipos del Impuesto a la Renta que fueron cancelados en julio y septiembre del año 2015 y todas las retenciones de Impuesto a la Renta que fueron efectuadas por los clientes a la empresa

NOTA 5 INVENTARIOS.

Un resumen de inventarios, por clasificación principal a diciembre 31 del 2015, es como sigue:

	2015	2014
Inventario Viveros y Beldas	13.309,04	17.156,91
Inventario Materiales	10.027,10	5.506,21
	<u>23.336,14</u>	<u>20.663,12</u>

ACTIVO NO CORRIENTE.

NOTA 6 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO.

El detalle de saldos netos de esta cuenta es como sigue:

	2015	2014
Muebles y Enseres	43.474,79	43.151,37
Vehículo	17.848,21	17.848,21
Equipo de Oficina	6.640,00	6.640,00
Equipo de Computación	9.384,25	8.010,25
	<u>77.327,25</u>	<u>75.649,83</u>
Depreciación Acumulada	(68.719,95)	(61.424,49)
	<u>8.607,30</u>	<u>14.225,34</u>

El saldo de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de: 2015 varía con respecto al saldo inicial de la empresa debido a las inversiones realizadas durante el periodo.

El movimiento de propiedad, planta y equipo es como sigue:

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CIA. LTDA.

Av. Colon # 1540 x Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

	2015	2014
Saldo al inicio del año	14.225,34	16.363,24
Adquisiciones	1.677,42	6.355,21
Depreciación del año	<u>17.265,46</u>	<u>16.523,11</u>
Saldos Netos al Final del Año	<u>8.607,30</u>	<u>14.225,34</u>

PASIVO CORRIENTE.**NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.**

Los saldos de las Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar hasta el 31 de diciembre del 2015 se muestran a continuación:

	2015	2014
Proveedores	6.316,64	13.238,56
Sueldos por Pagar	366,37	-
IESS: Aporte Patronal	6.263,50	5.796,49
Décimo Tercer Sueldo	1.903,41	1.764,11
Décimo Cuarto Sueldo	3.348,25	3.045,84
Participación Legal Empleados	<u>2.787,33</u>	<u>2.698,73</u>
	<u>21.006,90</u>	<u>26.541,73</u>

Como *Cuentas por Pagar Comerciales* nos referimos a las obligaciones con los proveedores y su pago se cumple en los plazos convenidos con ellos. En *Otras Cuentas por Pagar* están los Sueldos por Pagar que corresponden al valor a ser cancelado por concepto de Sueldos a los empleados del mes de diciembre, el Aporte Patronal corresponde al valor por cancelar al IESS del mes de diciembre; Beneficios Sociales que no constituyen materia gravada del IESS como Décimo Tercero y Décimo Cuarto y; también la cuenta por pagar de Utilidades de conformidad con disposiciones legales, los viajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta

NOTA 8 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Corresponde a las deudas principalmente por obligaciones legales como se muestra a continuación:

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CIA. LTDA.

Av. Colón # 1540 v. Av. 9 de Octubre
Quito - Ecuador

	2015	2014
IMPUESTOS POR PAGAR		
Impuesto al Valor Agregado	9,257.71	9,606.68
Impuesto Retenido por Pagar	2,661.44	5,351.41
IVA Retenido por Pagar	1,317.30	931.93
	<u>13,236.45</u>	<u>15,890.08</u>

El Impuesto al Valor Agregado por pagar corresponde a la facturación de la venta de sus productos. El Impuesto Retenido por Pagar se refiere a las retenciones consideradas como obligaciones a corto plazo, que como agente de retención a empresa está obligada a realizar, el mismo concepto tiene el IVA Retenido por Pagar. De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se establece en el 22%.

PASIVO NO CORRIENTE.

A 31 de diciembre del 2015 el saldo de Pasivo No Corriente asciende a la suma de \$ 213.808 68, se detalla a continuación:

NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.

Composición:

	2015	2014
Desahucios	58,900.49	55,042.37
Jubilación Patronal	154,908.19	142,052.73
	<u>213,808.68</u>	<u>197,095.10</u>

DESAHUCIO:

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre del 2015 la Compañía registró una provisión de \$ 58,900.49 por dicho concepto sustentada en un estudio preparado por un profesional independiente.

JUBILACIÓN:

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma convenida o

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

interrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Al 31 de diciembre de 2015 la Compañía tiene registrada una provisión de \$ 154,908.19 por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

NOTA 10 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de su ganancia antes del impuesto a la renta.

	2015	2014
Saldo al inicio del año	2.696.73	6.514.07
Provisión del año	2.787.33	2.696.73
Pagos efectuados	(2.696.73)	(6.514.07)
Saldo al final del año	2.787.33	2.696.73

NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA.

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se establece en el 22%. La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2015	2014
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación trabajadores	16.582.17	17.678.17
15% Participación a trabajadores	(2.787.33)	(2.696.73)
Gastos no deducibles	5.457.13	13.294.03
Base Imponible para el impuesto a la Renta	21.251.97	28.675.47
(A) Impuesto a la Renta Causado	4.675.43	6.295.60
(B) Anticipo Mínimo (1)	672.62	7.550.64
Impuesto a la Renta (mayor entre A y B)	4.675.43	7.550.64
Retenciones en la Fuente del año	(7.065.48)	(7.589.11)
Anticipos pagados en el año	-	(1.647.38)
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	(2.420.05)	(1.685.85)

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como Impuesto a la Renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4%

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre
Quito - Ecuador

del Activo, 0.2% del Patrimonio, 0.4% de Ingresos Gravados y 0.2% de Costos y Gastos Deducibles.

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL.

El Capital Social de "El Brasero Bravedíaz Cía. Ltda." al 31 de diciembre del 2015 es de USD 1,100.00 en acciones suscritas y autorizadas al valor nominal de USD 1.00 cada una.

NOTA 13 RESERVA LEGAL.

De conformidad con la Ley de Compañías "El Brasero Bravedíaz Cía. Ltda." debe transferir el 5% de su utilidad neta anual para formar la reserva legal, hasta que esta sea igual al 20% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos. Podiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

NOTA 14 RESERVA DE CAPITAL.

De acuerdo con la legislación vigente en Ecuador, las cuentas patrimoniales Reserva para Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria pasaron en el año 2000 a formar esta cuenta.

NOTA 15 LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

La compañía ha observado y cumplido con todas las leyes y reformas vigentes para el año 2015.

NOTA 16 INGRESOS OPERACIONALES.

El detalle de este rubro se presenta por el periodo del 1 de enero a diciembre 31 del 2015 como sigue:

	2015	2014
Ventas	<u>1,190,760.82</u>	<u>1,251,415.67</u>
TOTAL	1,190,760.82	1,251,415.67

NOTA 17 GASTOS DE OPERACIÓN.

Un resumen de estos gastos es el siguiente:

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

Av. Colon # 1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

	2015	2014
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de Administración (1)	277,493.76	288,214.36
Gastos Generales (2)	<u>252,740.87</u>	<u>257,644.72</u>
TOTAL:	530,234.63	545,859.08

(1) Gastos de Administración.

El detalle de estos gastos se muestra a continuación:

	2015	2014
ADMINISTRACIÓN		
Sueldos	170,509.46	165,841.26
Horas Extras	20,740.15	17,967.19
Decimo Tercer Sueldo	12,387.47	13,317.37
Decimo Cuarto Sueldo	4,593.15	4,171.10
12 S.S. Aporte Patronal	23,236.82	22,332.76
17 S.S. Fondos de Reserva	15,931.09	14,578.54
Vacaciones	62.13	91.10
Salario Digno	-	-
Salud	13,197.95	11,083.08
Contribución Patronal	8,545.91	24,062.94
Desahucio	2,409.60	10,089.56
Bonos	-	0.00
Clasificación	5,380.00	1,779.16
SUMAN:	<u>277,493.76</u>	<u>288,214.36</u>

(2) Gastos Generales.

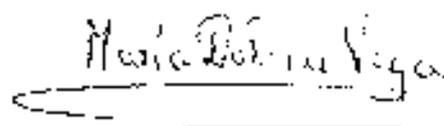
El detalle de estos gastos se muestra a continuación:

EL BRASERO BRAVEDÍAZ CÍA. LTDA.

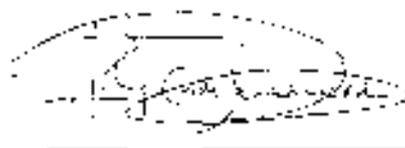
Av. Colón # 1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

	2015	2014
Arriendos	78.905,76	75.618,03
Teléfonos	3.572,67	6.471,72
Tarifa Eléctrica	4.245,78	4.170,49
Agua Fría	743,53	780,75
Propaganda	1.785,00	3.580,00
Útiles de Oficina	1.374,31	1.604,97
Repuestos, Arreglos y Composturas	12.528,25	7.550,41
Seguros	1.423,63	1.439,95
Impuestos Municipales	395,35	892,16
Impuestos Varios y Cortes	3.280,25	572,55
Tarjetas Occasionales	817,00	3.589,18
Honorarios	19.700,52	22.897,42
Varios Gastos	4.809,55	11.841,06
Declaración de Activos Fijos	7.795,46	8.523,11
Guardiana y Monitorio Alcantara	13.531,77	12.117,36
Adequación Local y Utensilios	5.340,12	4.537,25
Gastos Bancarios	700,53	1.065,57
Movilidad en y Transporte	122,73	146,54
Útiles de Asesoría Contable	6.160,74	6.253,79
Comisiones Tarjetas de Crédito	17.026,83	15.679,45
Trabajos de Imprenta	4.497,98	2.743,95
Servicios Prestados	49.927,27	57.176,00
Consumos Interiores	13.561,49	7.515,09
TV Cable	679,53	473,78
SUMAN:	<u>252,740.87</u>	<u>257,644.72</u>



Sra. Maria Dolores Vega
Representante Legal



Andrade Guayasamin Cia. Ltda.
RUC No. 1790241963001
Contador Registro No. 026