

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31 DEL 2017 Y 2016.

NOTA 1 IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

"EL BRASERO BRAVEDIAZ CÍA. LTDA." fue constituido 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 fijo como moneda de curso legal del 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 preparadas 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.

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.

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

e) Propiedad, muebles y equipo.-

Los bienes registrados en las cuentas de propiedad, muebles 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	DÉPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10 años
Instalaciones	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 fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período 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 al 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.

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

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 período 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 imponderables 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 imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias.

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.

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja chica	500.00	500.00
Caja	12,757.39	8,353.21
Bancos	92,623.96	10,138.61
Total	<u>105,881.35</u>	<u>18,991.82</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.

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

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 2017 son las que se muestra a continuación:

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar (Tarjetas de Crédito)	3.752.01	2.700.64
Cuentas por Cobrar (Empleados)	489.55	950.00
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	85.000.01
Crédito Tributario	7.939.33	4.349.14
Anticipo Impuesto A La Renta	10.842.39	7.750.44
Total	<u>23.023.28</u>	<u>100.750.23</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 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 2018. 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 2017 y todas las retenciones de Impuesto a la Renta que fueron efectuadas por los clientes a la empresa. El Anticipo Impuesto a la Renta es el valor que queda a favor de la empresa para que puedan solicitar la devolución.

NOTA 5 INVENTARIOS.

Un resumen de inventarios, por clasificación principal a diciembre 31 del 2017, es como sigue:

Composición:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inventario Viveres y Bebidas	16,873.77	13,118.64
Inventario Materiales	2,484.99	7,616.06
Total	<u>19,358.76</u>	<u>20,734.70</u>

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

ACTIVO NO CORRIENTE.**NOTA 6 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPO.****Composición:**

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Muebles y Enseres	44,967.79	44,967.79
Adecuación Local	4,588.00	4,248.00
Instalaciones	6,200.00	6,200.00
Vehículo	17,848.21	17,848.21
Equipo de Oficina	6,640.00	6,640.00
Equipo de Computación	9,613.25	9,364.25
	<u>89,857.25</u>	<u>89,268.25</u>
Depreciación Acumulada	(75,409.89)	(71,932.11)
Total	<u>14,447.36</u>	<u>17,336.14</u>

El saldo de propiedad, muebles y equipo al 31 de diciembre del 2017 varía con respecto al saldo inicial de la empresa debido a las inversiones realizadas durante el período.

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

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	17,336.14	8,607.30
Adquisiciones	589.00	11,941.00
Depreciación del año	(3,477.78)	(3,212.16)
Saldo Neto al Final del Año	<u>14,447.36</u>	<u>17,336.14</u>

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

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 2017 se muestran a continuación:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	14,067.23	5,960.25
Sueldos por Pagar	16,428.19	16,670.93
IESS: Aporte Patronal	5,996.15	5,731.92
Décimo Tercer Sueldo	1,611.99	1,610.12
Décimo Cuarto Sueldo	3,500.01	4,026.00
Fondo de Reserva	92.66	0.00
Jubilación Patronal Corto Plazo	0.00	7,860.36
Total	<u>41,696.23</u>	<u>41,859.58</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.

NOTA 8 PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.

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

Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pasivos por Impuestos Corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado	4,595.07	8,064.16
Impuestos Retenido en la Fuente	1,726.39	2,326.23
Impuestos Retenido al Valor Agregado	1,607.67	2,349.97
Total	<u>7,929.13</u>	<u>12,740.36</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 la empresa está obligada a realizar, el mismo concepto tiene el IVA Retenido por Pagar.

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

PASIVO NO CORRIENTE.

Al 31 de diciembre del 2017 el saldo del Pasivo No Corriente asciende a la suma de \$ 127,678.86, se detalla a continuación:

NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.**Composición:**

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Desahucio	27.562.95	29.691.87
Jubilación Patronal	100.115.91	86.250.41
Total	<u>127.678.86</u>	<u>115.942.28</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 2017, la Compañía registró una provisión de **\$ 27,562.95** 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 continuada o 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 del 2017 la Compañía tiene registrada una provisión de **\$ 100,115.91** 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.

Composición:

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.
 Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre
 Quito - Ecuador

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo al inicio del año	0.00	2.787.33
Provisión del año	0.00	0.00
Pagos efectuados	-	(2.787.33)
Saldo al final del año	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

NOTA 11 CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE – TRIBUTARIO.

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en los años 2017 y 2016 fueron los siguientes:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo Impuesto a la Renta determinado	6.514.08	7.750.44
Deducción determinada por la Ley (40%)	(2.605.63)	-
Anticipo Impuesto a la Renta del año	<u>3.908.45</u>	<u>7.750.44</u>
(-) Anticipo pagado en el año	-	(654.96)
Saldo Anticipo Impuesto a la Renta por pagar	<u>3.908.45</u>	<u>7.095.48</u>
Menos:		
Crédito Tributario años anteriores	(4.349.14)	(4.105.90)
Retenciones en la fuente del año	(7.498.63)	(7.338.72)
Saldo a favor del contribuyente	<u>(7.939.32)</u>	<u>(4.349.14)</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la determinación del pago del Impuesto a la Renta Corriente fue como sigue:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Provisión Impuesto a la Renta Corriente	816.49	-
(-) Anticipo Impuesto a la Renta del Año	(3.908.45)	(7.750.44)
Crédito Tributario por Anticipo impuesto a la Renta del año	<u>(3.091.96)</u>	<u>(7.750.44)</u>

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

NOTA 12 CAPITAL SOCIAL.

El Capital Social de "El Brasero Bravedíaz Cía. Ltda." al 31 de diciembre del 2017 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. Pudiendo 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 2017.

NOTA 16 INGRESOS OPERACIONALES.

El detalle de este rubro se presenta por el período del 1 de enero a diciembre 31 del 2017 como sigue:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas	1,029,733.63	1,042,586.85
Total	<u>1,029,733.63</u>	<u>1,042,586.85</u>

NOTA 17 GASTOS DE OPERACIÓN.

Un resumen de estos gastos es el siguiente:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GASTOS DE OPERACIÓN		
Gastos de Administración (1)	221,546.86	217,613.81
Gatos Generales (2)	256,697.40	278,617.48
Total	<u>478,244.26</u>	<u>496,231.29</u>

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

(1) Gastos de Administración.

El detalle de estos gastos se muestra a continuación:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ADMINISTRACIÓN		
Sueldos	138.644.32	130.462.88
Horas Extras	16.168.49	16.607.01
Décimo Tercer Sueldo	12.818.02	11.816.06
Décimo Cuarto Sueldo	4.562.50	3.995.50
I.E.S.S. Aporte Patronal	18.809.76	17.869.00
I.E.S.S. Fondos de Reserva	12.599.24	12.300.58
Vacaciones	92.84	0.00
Salud	14.385.28	14.854.91
Jubilación Patronal	3.106.41	6.117.83
Desahucio	0.00	2.850.46
Liquidaciones	0.00	739.58
Gratificaciones	360.00	0.00
Suman	<u>221.546.86</u>	<u>217.613.81</u>

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA. LTDA.

Av. Colon #1540 y Av. 9 de Octubre

Quito - Ecuador

(2) Gastos Generales.

El detalle de estos gastos se muestra a continuación:

	DICIEMBRE - 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
GASTOS GENERALES		
Servicios Básicos	7,772.36	9,463.35
Útiles de Oficina	1,106.73	1,016.61
Trabajos de Imprenta	3,531.30	3,686.65
Honorarios	19,696.48	20,686.69
TV Cable	726.46	704.41
Útiles de Aseo y Limpieza	6,513.72	5,405.88
Seguros	1,073.18	1,088.39
Adecuación Local y Utensillos	804.34	2,471.29
Movilización y Transporte	37.75	229.58
Ariendos	87,348.63	83,640.12
Consumos Internos	15,053.67	12,371.89
Guardiana y Monitoreo Alarma	14,548.57	15,587.88
Servicios Prestados	49,632.61	88,031.55
Trabajos Ocasionales	9,552.35	1,271.76
Varios Gastos	5,301.35	6,049.93
Impuestos Y Contribuciones	3,019.42	3,511.14
Repuestos, Arreglos y Composturas	10,327.05	2,144.54
Depreciación Activos Fijos	3,477.78	3,212.16
Gastos Bancarios	696.86	1,048.77
Propaganda	925.00	0.00
Comisiones Tarjetas de Crédito	15,551.79	15,774.56
Contribución Solidaria	0.00	1,220.33
Total	<u>256,697.40</u>	<u>278,617.48</u>

Sra. Guadalupe Vega.

Representante Legal

Andrade Guayasamín Cía. Ltda.

RUC No. 1790241963001

Contador Registro No.026