



**El sabor de la tradición**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019**

Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

**EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA**

**Estado de Situación Financiera**

**al: 31° Diciembre 2019**

**Expresado en dólares estadounidenses**

| <b>Activos</b>                                  | <b>Nota</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>01/01/2019</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Activos Corrientes</b>                       |             |                   |                   |
| Efectivo y Equivalentes en Efectivo             | <b>4</b>    | 150.623,24        | 84.796,65         |
| Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar | <b>5</b>    | 300,00            | 9.440,15          |
| Inventarios                                     | <b>6</b>    | 12.904,36         | 15.535,16         |
| Anticipo a proveedores                          | <b>7</b>    | 3.484,89          | -                 |
| Activos por Impuestos Corrientes                | <b>8</b>    | 3.922,74          | 4.988,60          |
| <b>Activos Corrientes Totales</b>               |             | <b>171.235,23</b> | <b>114.760,56</b> |
| <b>Activos no Corrientes</b>                    |             |                   |                   |
| Propiedades, Planta y Equipo                    | <b>9</b>    | 53.076,40         | 52.988,11         |
| Activos Intangibles distintos de la plusvalía   | <b>10</b>   | 6.600,00          | 15.683,00         |
| Impuestos Diferidos                             | <b>11</b>   | 2.461,84          | 2.461,84          |
| <b>Activos No corrientes</b>                    |             | <b>62.138,24</b>  | <b>71.132,95</b>  |
| <b>Total de Activos</b>                         |             | <b>233.373,47</b> | <b>185.893,51</b> |

**EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA**

**Estado de Situación Financiera**

**al: 1° Enero y 31° Diciembre 2019**

Expresado en dólares estadounidenses

| <b>Pasivo y Patrimonio</b>           | <b>Nota</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>01/01/2019</b> |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Pasivos</b>                       |             |                   |                   |
| <b>Pasivos Corrientes</b>            |             |                   |                   |
| Cuentas por Pagar Comerciales        | 12          | 33.966,52         | 605,62            |
| Participación Trabajadores           | 13          | 4.931,47          | 288,35            |
| Con el IESS                          | 14          | 5.258,42          | 6.011,84          |
| Otras Provisiones a corto plazo      | 15          | 5.448,42          | 6.304,24          |
| Otras Cuentas por Pagar              | 16          | 29.475,26         | 33.779,75         |
| <b>Pasivos Corrientes Totales</b>    |             | <b>79.080,09</b>  | <b>46.989,80</b>  |
| <b>Pasivos No Corrientes</b>         |             |                   |                   |
| Jubilación Patronal                  | 17          | 98.578,76         | 94.825,78         |
| Desahucio                            | 17          | 27.825,55         | 35.015,44         |
| <b>Pasivos No Corrientes</b>         |             | <b>126.404,31</b> | <b>129.841,22</b> |
| <b>Pasivos Totales</b>               |             | <b>205.484,40</b> | <b>176.831,02</b> |
| <b>Patrimonio</b>                    |             |                   |                   |
| Capital Emitido                      | 18          | 1.100,00          | 1.100,00          |
| Reservas                             | 19          | 10.282,24         | 10.282,24         |
| Ganancias (Pérdidas) Acumulada       | 20          | (32.471,06)       | (25.975,71)       |
| Resultado Adopción NIIF              | 21          | 30.151,31         | 30.151,31         |
| Resultado del Ejercicio/Utilidad     | 13          | 18.826,58         | (6.495,35)        |
| <b>Total Patrimonio</b>              |             | <b>27.889,07</b>  | <b>9.062,49</b>   |
| <b>Total de Pasivos y Patrimonio</b> |             | <b>233.373,47</b> | <b>185.893,51</b> |

**EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA**

**Estado de Resultados**

**Del 1° Enero al: 31° Diciembre 2019**

Expresado en dólares estadounidenses

| <b>Estado de Resultados por Función</b>       | <b>Nota</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>01/01/2019</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias            | <b>22</b>   | 916.682,92        | 958.822,79        |
| (-) Costos                                    | <b>23</b>   | 516.367,47        | 469.012,70        |
| <b>(=) Utilidad Bruta en Ventas</b>           |             | <b>400.315,45</b> | <b>489.810,09</b> |
| <b>Menos Gastos:</b>                          |             | <b>375.532,54</b> | <b>507.048,20</b> |
| Gastos de Ventas                              | <b>24</b>   | 14.496,78         | -                 |
| Gastos Administrativos                        | <b>24</b>   | 343.887,69        | 507.048,20        |
| Gastos Financieros                            | <b>24</b>   | 17.148,07         |                   |
| (+) Otros ingresos                            | <b>22</b>   | 8.093,57          | 19.160,45         |
| <b>(=) Utilidad del ejercicio</b>             |             | <b>32.876,48</b>  | <b>1.922,34</b>   |
| (-) Participación trabajadores                | <b>13</b>   | 4.931,47          | 288,35            |
| (-) Impuesto a la Renta                       | <b>13</b>   | 9.118,43          | 8.129,34          |
| <b>(=) Utilidad del Disponible para socio</b> | <b>13</b>   | <b>18.826,58</b>  | <b>(6.495,35)</b> |

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

### EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA

#### Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2019

Expresado en dólares estadounidenses

|   | Nota | Capital Emitido | Aporte Futura Capitalización | Reservas  |       | Resultado proveniente adopción NIIF | Ganancias Pérdidas Acumuladas | Patrimonio |
|---|------|-----------------|------------------------------|-----------|-------|-------------------------------------|-------------------------------|------------|
|   |      |                 |                              | Legal     | otras |                                     |                               |            |
| <b>Saldo Final Periodo Actual 31/12/19</b>                  |      | 1.100,00        | -                            | 10.282,24 | -     | 30.151,31                           | (32.471,06)                   | 9.062,49   |
| Saldo Inicial Periodo Actual 01/01                          |      | 1.100,00        | -                            | 10.282,24 | -     | 30.151,31                           | (32.471,06)                   | 9.062,49   |
| Cambios en el Patrimonio                                    | 18   | 1.100,00        | -                            | 10.282,24 | -     |                                     | (32.471,06)                   | 9.062,49   |
| Resultado Integral  | 13   |                 |                              |           |       |                                     | 18.826,58                     | 18.826,58  |
| Ganancia (Pérdida)  |      |                 | -                            | -         |       |                                     | -                             | -          |
| Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios |      | -               |                              | -         |       |                                     | -                             | -          |
| <b>Saldo Final Periodo Actual 31/12/19</b>                  |      | 1.100,00        | -                            | 10.282,24 | -     | -                                   | (13.644,48)                   | 27.889,07  |

**Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019**

| <b>EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA</b>   |             |                                  |                    |
|--|-------------|----------------------------------|--------------------|
| <b>Estados de Flujos de Efectivos</b>  |             |                                  |                    |
| <b>Del 1° de Enero al 31° Diciembre 2019</b>   |             |                                  |                    |
| <b>Expresado en dólares estadounidenses</b>  |             |                                  |                    |
|  | <b>Nota</b> | <b>02-01-2019<br/>31-12-2019</b> | <b>01/01/2019</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>          |             |                                  |                    |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios                       |             | 933.916,64                       | 963.959,54         |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios                                |             | (857.692,57)                     | (967.644,94)       |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo   |             |                                  |                    |
| <b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación</b>    |             | <b>76.224,07</b>                 | <b>(3.685,40)</b>  |
| <b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>          |             |                                  |                    |
| Otras entradas/ salidas en financiamiento  |             | -                                | (57.715,69)        |
| Compras de Propiedades, Planta y Equipo  |             | (1.025,89)                       |                    |
| <b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión</b>    |             | <b>(1.025,89)</b>                | <b>(57.715,69)</b> |
| <b>Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b>       |             |                                  |                    |
| Otras entradas (salidas)   |             | (9.371,59)                       | 146.197,74         |
| <b>Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b> |             | <b>(9.371,59)</b>                | <b>146.197,74</b>  |
| <b>Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>                 |             | <b>65.826,59</b>                 | <b>84.796,65</b>   |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del período</b>                        | <b>4</b>    | 84.796,65                        | -                  |
| <b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del período</b>                            | <b>4</b>    | <b>150.623,24</b>                | <b>84.796,65</b>   |
|  |             |                                  |                    |
|  |             |                                  |                    |
|  |             |                                  |                    |
|  |             |                                  |                    |

**EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CORRESPONDIENTE AL PERIODO: 1° ENERO AL 31 ° DE DICIEMBRE 2019**  
Expresado en dólares estadounidenses

**1. PRESENTACION Y ACTIVIDADES**

**a) Información General.-**

EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA , es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, capital de la República del Ecuador el 08 de Julio del 1980.

Al 31 de Diciembre del 2019, el personal total de la Compañía alcanza 21 empleados, que se encuentran distribuido: 18 el área de producción y 3 en el área administrativa.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**b) Actividades.-**

Su objetivo principal: “Preparación y expendio de comidas nacionales e internacionales. Así como la organización y la administración y atención de moteles, ...”.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1 Declaración de Cumplimiento**

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES, las cuales han sido adoptadas según resolución 08. G.DSC10 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y que se publicó en el Registro Oficial No. 498 de Diciembre 2008. En adelante pueden utilizarse las denominaciones Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES o NIIF para PYMES.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la empresa al 31 de Diciembre del 2019, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo, que se incluyen en el presente a efectos comparativos, también han sido preparados de acuerdo a NIIF para la PYMES.

**2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la sección 35: Transición NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el fin de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### **3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

#### **3.1 Período Contable**

Los estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al: 31° de Diciembre 2019.
- Estados de Resultados Integrales, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos de Efectivo: Por los períodos de doce meses terminados al 31 de Diciembre de 2019.

#### **3.2 Moneda Funcional**

La compañía, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES sección 30 “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico, en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del dólar de los Estados Unidos de América, se considerarán moneda extranjera.

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional del país.

#### **3.3 Instrumentos Financieros**

Conforme la sección 11, las otras cuentas cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden a costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Por el giro del negocio, la empresa no posee deudas con clientes, ya que los clientes pagan al contado (efectivo, cheque, tarjeta de crédito-débito). Las otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de otras cuentas por cobrar se revela en la Nota 5.

#### **3.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

#### **3.5 Gastos Anticipados**

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

Todos los gastos anticipados son reconocidos como gastos durante el período que concurre.

### 3.6 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición o al costo atribuido inicial conforme lo definido en la sección 17.

Para la adopción de NIIF para PYMES, se hizo un levantamiento físico de PP&E, y se contrató a un perito experto en la materia, el cual emitió un informe de la toma física y con este documento se procedió al registro por Revaluación de PP&E, consta en la Nota 9.

Para las nuevas adquisiciones de PP&E, el costo de propiedad y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como gasto del período en que se incurren.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de propiedad planta y equipo se reconocen como resultados del periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Las vidas útiles y porcentaje de depreciación, según clase de activo son las siguientes:

| Bien                  | Vida Útil | %  |
|-----------------------|-----------|----|
| Muebles y Enseres     | 10        | 10 |
| Equipo de Oficina     | 10        | 10 |
| Equipo de Computación | 3         | 33 |

### 3.7 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### 3.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

## **Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 12 y 16.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **3.9 Impuesto a las Ganancias**

El resultado por impuesto a las ganancias del período, resulta de la aplicación del impuesto a la renta sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes en Ecuador; a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 25% al 31 de Diciembre de 2019.

#### **3.9.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el período. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

### **3.10 Provisiones**

#### **3.10.1 General**

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización para la empresa EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la empresa tendrá que desembolsar para pagar la obligación.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

#### **3.10.2 Provisión Indemnizaciones al personal por años de servicios**

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

El costo de los beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

### 3.11 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se reconocen sobre la base de devengado.

- **Ingresos ordinarios**

Conforme a lo indicado en la sección 23, cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una prestación de servicios, los ingresos ordinarios asociados con la transacción deben reconocerse considerando el grado de avance de la prestación a la fecha del balance general. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones:

- a) El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad;
- b) Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad;
- c) El grado de avance de la transacción a la fecha del balance general puede ser medido con fiabilidad; y
- d) Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

### 3.12 Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de Patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

La composición del rubro, es la siguiente:

|                 | Saldo al          |                  |
|-----------------|-------------------|------------------|
|                 | 31/12/2019        | 01/01/2019       |
| Caja Chica      | 450,00            | 491,13           |
| Caja            | 33.308,89         | 14.371,93        |
| Banco Pichincha | 39.537,24         | 4.517,14         |
| Inversiones     | 77.327,11         | 70.000,00        |
| <b>Total</b>    | <b>150.623,24</b> | <b>89.380,20</b> |

## 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

La composición de este rubro, es el siguiente:

|                          | Saldo al      |                 |
|--------------------------|---------------|-----------------|
|                          | 31/12/2019    | 01/01/2019      |
| Cientes                  | -             | 8.323,73        |
| Anticipo trabajadores    | 300,00        | 181,52          |
| Otras cuentas por Cobrar | -             | 934,90          |
| <b>Total</b>             | <b>300,00</b> | <b>9.440,15</b> |

Cabe señalar que la compañía no tiene Cuentas por Cobrar Clientes, ya que los clientes pagan con tarjeta débito-crédito y efectivo.

### 6. INVENTARIOS

La composición es la siguiente:

|   | Saldo al         |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/2019       | 01/01/2019       |
| Inventarios de materia prima                | 6.629,53         | -                |
| Inventarios de M.P.I.                       | 1.245,57         | -                |
| Inventarios de prod. Term. Y mercad. En aln | 2.300,95         | -                |
| Inventarios de suministros                  | 2.728,31         | -                |
| Invent. Víveres y Bebida                    | -                | 12.982,79        |
| Invent. Materiales                          | -                | 2.552,37         |
| <b>Total</b>                                | <b>12.904,36</b> | <b>15.535,16</b> |

Como control interno se realiza inventarios periódicos, es decir toma física del inventario en la compañía.

### 7. ANTICIPO A PROVEEDORES

El detalle, es el siguiente:

|                         | Saldo al        |            |
|-------------------------|-----------------|------------|
|                         | 31/12/2019      | 01/01/2019 |
| Anticipos a proveedores | 3.484,89        | -          |
| <b>Total</b>            | <b>3.484,89</b> | <b>-</b>   |

### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes, a continuación el detalle:

**Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019**

| Activos por Impuesto Corriente | Saldo al        |                 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                | 31/12/2019      | 01/01/2019      |
| Retenciones en la Fuente       | 3.922,74        | 4.988,60        |
| <b>Total</b>                   | <b>3.922,74</b> | <b>4.988,60</b> |

## 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presentan los saldos de los rubros:

| PP&E  | Saldo al         |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 31/12/2019       | 01/01/2019       |
| Instalaciones                               | 10.342,00        | 4.559,00         |
| Muebles y Enseres                           | 17.265,00        | 16.765,00        |
| Maquinaria y Equipo                         | 25.430,00        | 24.988,11        |
| Equipo de Computación                       | 6.760,00         | 6.676,00         |
| (-) Dep. Acumulada                          | (6.720,60)       | -                |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipo Neto</b> | <b>53.076,40</b> | <b>52.988,11</b> |

## 10. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE PLUSVALÍA

Un resumen de cuentas por cobrar, como se muestra:

| ACTIVOS INTANGIBLES  | Saldo al        |                  |
|----------------------|-----------------|------------------|
|                      | 31/12/2019      | 01/01/2019       |
| Software             | 9.900,00        | 15.863,00        |
| (-) Amort. Acumulada | (3.300,00)      | -                |
| <b>Total</b>         | <b>6.600,00</b> | <b>15.863,00</b> |

## 11. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de cuentas por cobrar, como se muestra:

| PP&E                                 | Saldo al        |                 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                      | 31/12/2019      | 01/01/2019      |
| Por Diferencias Temporarias Año 2018 | 2.461,84        | 2.461,84        |
| <b>Total</b>                         | <b>2.461,84</b> | <b>2.461,84</b> |

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

Es como consecuencia de la aplicación de impuestos diferidos del ejercicio 2018 por el Gasto de Desahucio y Jubilación Patronal, según estudio actuarial.

### 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El detalle de este rubro es el siguiente:

| Cuentas por Pagar Comerciales | Saldo al         |               |
|-------------------------------|------------------|---------------|
|                               | 31/12/2019       | 01/01/2019    |
| Proveedores                   | 33.966,52        | 605,62        |
| <b>Total</b>                  | <b>33.966,52</b> | <b>605,62</b> |

### 13. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Está formado así:

| Participación Utilidades | Saldo al        |               |
|--------------------------|-----------------|---------------|
|                          | 31/12/2019      | 01/01/2019    |
| Participación Utilidades | 4.931,47        | 288,35        |
| <b>Total</b>             | <b>4.931,47</b> | <b>288,35</b> |

### 14. CON EL IESS

El detalle es siguiente:

| Con el IESS      | Saldo al        |                 |
|------------------|-----------------|-----------------|
|                  | 31/12/2019      | 01/01/2019      |
| Aportes IESS     | 3.876,58        | 4.320,05        |
| Préstamos        | 923,99          | 1.051,11        |
| Fondo de Reserva | 457,85          | 640,68          |
| <b>Total</b>     | <b>5.258,42</b> | <b>6.011,84</b> |

### 15. PROVISIONES A CORTO PLAZO

El desglose de otras provisiones a corto plazo contempla los Beneficios sociales para empleados, y es el siguiente:

| Provisiones B.O.S.   | Saldo al        |                 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
|                      | 31/12/2019      | 01/01/2019      |
| Décimo Tercer Sueldo | 1.174,60        | 1.649,68        |
| Décimo Cuarto Sueldo | 2.947,82        | 3.328,56        |
| Desahucio C/P        | 1.326,00        | 1.326,00        |
| <b>Total</b>         | <b>5.448,42</b> | <b>6.304,24</b> |

## 16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de estos rubros, está formado por:

| Otras Cuentas por Pagar          | Saldo al         |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
|                                  | 31/12/2019       | 01/01/2019       |
| Sueldos por Pagar                | 14.587,92        | 15.732,86        |
| Retenciones IVA por Pagar        | 1.426,27         | 1.264,37         |
| IVA en Ventas por Pagar          | 6.340,26         | 5.195,29         |
| Retenciones en Compras por Pagar | 1.462,08         | 1.587,23         |
| 10% Servicio                     | 5.658,73         | -                |
| Préstamos Socios                 | -                | 10.000,00        |
| <b>Total</b>                     | <b>29.475,26</b> | <b>33.779,75</b> |

## 17. BENEFICIOS A PERSONAL LARGO PLAZO

El detalle de estos rubros, está formado por:

| Beneficios de Orden Social a Largo Plazo | Saldo al          |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | 31/12/2019        | 01/01/2019        |
| Jubilación Patronal                      | 98.578,76         | 94.825,78         |
| Desahucio                                | 27.825,55         | 35.015,44         |
| <b>Total</b>                             | <b>126.404,31</b> | <b>129.841,22</b> |

## 18. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 1.100 participaciones de USD 1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. El paquete accionario se compone:

| Capital Pagado                           | Saldo al        |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | 31/12/2019      | 01/01/2019      |
| Vega Acevedo Ana Jacqueline              | 55,00           | 55,00           |
| Vega Acevedo Gloria Guadalupe            | 605,00          | 605,00          |
| Vega Acevedo Jaime Alberto               | 55,00           | 55,00           |
| Vega Acevedo Juan Carlos                 | 55,00           | 55,00           |
| Vega Acevedo María Dolores (Herederos)   | 55,00           | 55,00           |
| Vega Zambrano Jaime Humberto (Herederos) | 275,00          | 275,00          |
| <b>Total</b>                             | <b>1.100,00</b> | <b>1.100,00</b> |

## 19. RESERVAS

El detalle de estos rubros, está formado por:

| Reservas           | Saldo al         |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | 31/12/2019       | 01/01/2019       |
| Reserva Legal      | 4.433,61         | 4.433,61         |
| Reserva de Capital | 5.848,63         | 5.848,63         |
| <b>Total</b>       | <b>10.282,24</b> | <b>10.282,24</b> |

## 20. RESULTADOS ACUMULADOS

El detalle de estos rubros, está formado por:

| Resultados Acumulados      | Saldo al           |                    |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
|                            | 31/12/2019         | 01/01/2019         |
| Pérdida Año ejercicio 2016 | (24.111,57)        | (24.111,57)        |
| Pérdida Año ejercicio 2017 | (1.864,14)         | (1.864,14)         |
| Pérdida Año ejercicio 2018 | (6.495,35)         | -                  |
| <b>Total</b>               | <b>(32.471,06)</b> | <b>(25.975,71)</b> |

## 21. RESULTADO ADOPCIÓN NIIF

El detalle por adopción NIIF por primera vez, arrojó el siguiente impacto en las cuentas, según el asiento apertura, que aquí se presenta:

### EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA

LIBRO DIARIO

ASIENTO APERTURA NIIF PARA PYMES

FECHA: ENERO 01 DEL 2019

EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES

| CÓDIGO CONTABLE | NOMBRE CUENTA  | REFERENCIA  | DEBE       | HABER      |
|-----------------|--|-------------|------------|------------|
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | EEE y LF. 1 | 4.583,55   |            |
| 1.01.07.02      | Diferencias Años Anteriores  | EEE y LF. 1 |            | 4.583,55   |
|                 | <i>P/Reg. Diferencia en Bancos, Caja años anteriores</i>   |             |            |            |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | A.F. 2      | 10.842,39  |            |
| 1.01.05.03.01   | Anticipo Impuesto a la Renta   | A.F. 2      |            | 10.842,39  |
|                 | <i>P/Reg. Cierre anticipo impuesto a la renta, error contab.</i>   |             |            |            |
| 1.02.01.06.01   | Maquinaria y Equipo  | PP & E 3    | 25.430,00  |            |
| 1.02.01.05.01   | Muebles y Enseres  | PP & E 3    | 17.265,00  |            |
| 1.02.01.04.01   | Instalaciones  | PP & E 3    | 10.342,00  |            |
| 1.02.01.08.01   | Equipo de Computación  | PP & E 3    | 6.760,00   |            |
| 1.02.04.03.01   | Intangibles  | PP & E 3    | 9.900,00   |            |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | PP & E 3    |            | 69.697,00  |
| 1.02.01.06.01   | Maquinaria y Equipo  | PP & E 3    |            | 7.081,89   |
| 1.02.01.05.01   | Muebles y Enseres  | PP & E 3    |            | 45.467,79  |
| 1.02.01.04.01   | Instalaciones  | PP & E 3    |            | 13.371,75  |
| 1.02.01.08.01   | Equipo de Computación  | PP & E 3    |            | 19.480,45  |
| 1.02.01.09.01   | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero   | PP & E 3    |            | 48.954,46  |
| 1.02.04.03.01   | Intangibles  | PP & E 3    |            | 8.470,00   |
| 1.02.01.12.01   | Dep. Acum Equipo de Oficina  | PP & E 3    | 79.465,98  |            |
| 1.02.04.04.01   | (-) Amortización   | PP & E 3    | 4.618,78   |            |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | PP & E 3    | 58.741,58  |            |
|                 | <i>P/Reg. Reavalúo de PP&amp;E</i>   |             |            |            |
| 2.01.03.01.01   | LOCALES  | IF. 4       | 12.10,00   |            |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | IF. 4       |            | 12.10,00   |
|                 | <i>P/Reg. Factura ANDRADE GUA YASAMÍN # 22 11/02/2019</i>  |             |            |            |
| 2.01.08.01.01   | Préstamo Socio Vega Ana  | IF. 5       | 30.794,40  |            |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | IF. 5       |            | 30.794,40  |
|                 | <i>P/Reg. Neteo Vehículo con préstamo Sra. Ana Vega</i>  |             |            |            |
| 2.02.07.01.01   | Jubilación Patronal  | P.B.S. 6    | 106.881,76 |            |
| 2.02.07.01.01   | Jubilación Patronal  | P.B.S. 6    |            | 99.904,76  |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | P.B.S. 6    |            | 6.977,00   |
|                 | <i>P/Reg. Jubilación Patronal según estudio actuarial</i>  |             |            |            |
| 2.02.07.01.02   | Desahucio  | P.B.S. 7    | 23.465,98  |            |
| 2.02.07.01.02   | Desahucio  | P.B.S. 7    |            | 27.825,55  |
| 3.06.03.01      | Resultado por adopción primera vez NIIF  | P.B.S. 7    | 4.359,57   |            |
|                 | <i>P/Reg. Desahucio según estudio actuarial</i>  |             |            |            |
|                 | <i>Reg. Adopción NIIF, sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES, numerales: 35.1, 35.3, 35.4, 35.6</i> | Totales:    | 394.660,99 | 394.660,99 |

**Resumen:**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Resultado por adopción primera vez NIIF. Valores Débitos                           | 78.527,09          |
| Resultado por adopción primera vez NIIF. Valores Créditos                          | (108.678,40)       |
| <b>(=) Efecto aplicación sección 35 NIIF para PYMES" Adopción por Primera vez"</b> | <b>(30.151,31)</b> |

Con la aplicación de la sección 35 de la NIIF para PYMES: “Adopción por primera vez” arrojó un resultado a favor de la compañía por un monto de USD 30.151,31, el cual se ve reflejado en la masa patrimonial de la empresa.

## 22. RESULTADO DEL EJERCICIO

En general, los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias del ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con los aportes de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad.

Los gastos se los ha registrado aplicado el principio del devengado, es decir el registro se lo realiza cuando se incurre en ellos. El objetivo del presente ejercicio ha sido reducción de los Gastos No Deducibles.

A continuación se presenta un detalle de los ingresos ordinarios de la Compañía por cada segmento Operativo, los costos y gastos por denominación, que sigue de esta manera:

| <b>EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA</b>           |             |                   |                   |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Estado de Resultados</b>                    |             |                   |                   |
| <b>Del 1° Enero al: 31° Diciembre 2019</b>     |             |                   |                   |
| <b>Expresado en dólares estadounidenses</b>    |             |                   |                   |
| <b>Estado de Resultados por Función</b>        | <b>Nota</b> | <b>31/12/2019</b> | <b>01/01/2019</b> |
| Ingresos de actividades ordinarias             |             | 916.682,92        | 958.822,79        |
| (-) Costos                                     |             | 516.367,47        | 469.012,70        |
| <b>(=) Utilidad Bruta en Ventas</b>            |             | <b>400.315,45</b> | <b>489.810,09</b> |
| <b>Menos Gastos:</b>                           |             | <b>375.532,54</b> | <b>507.048,20</b> |
| Gastos de Ventas                               |             | 14.496,78         | -                 |
| Gastos Administrativos                         |             | 343.887,69        | 507.048,20        |
| Gastos Financieros                             |             | 17.148,07         |                   |
| (+) Otros ingresos                             |             | 8.093,57          | 19.160,45         |
| <b>(=) Utilidad del ejercicio</b>              |             | <b>32.876,48</b>  | <b>1.922,34</b>   |
| (-) Participación trabajadores                 | <b>13</b>   | 4.931,47          | 288,35            |
| (-) Impuesto a la Renta                        |             | 9.118,43          | 8.129,34          |
| <b>(=) Utilidad del Disponible para socios</b> |             | <b>18.826,58</b>  | <b>(6.495,35)</b> |

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

Además, en la conciliación tributaria, dio como impuesto a la renta por pagar de USD 9.118,43, la cual se aplicó las retenciones que han sido retenidas, el cual arrojó un saldo a favor de la compañía de USD 3.922,74.

| EL BRASERO CIA LTDA   |                         |                  |     |                    |
|---|-------------------------|------------------|-----|--------------------|
| CONCILIACION TRIBUTARIA Y CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES |                         |                  |     |                    |
| PERIODO FISCAL 2019   |                         |                  |     |                    |
| 15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES                                       |                         |                  |     |                    |
| UTILIDAD CONTABLE   |                         |                  |     | 32.876,47          |
| Menos: Amortización de pérdidas tributarias (Art. 11 LRTI)              | 1                       |                  |     | 6.493,93           |
| Base de cálculo para el 15% de participación trabajadores               |                         |                  |     | 32.876,48          |
| 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES  | 1                       |                  |     | 4.931,47           |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO  | 699                     | -799>0           |     | = 32.876,48        |
| (-) 15% Participación a trabajadores                                    |                         |                  |     | (-) 4.931,47       |
| (+) Gastos no deducibles  |                         |                  |     |                    |
| (+) Gastos no deducibles locales  |                         |                  |     | + 15.022,64        |
| (-) Amortización de pérdidas tributarias de años anteriores             |                         |                  |     | (-) 6.493,93       |
| <b>UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)</b>                               |                         |                  |     | <b>= 36.473,72</b> |
| UTILIDAD  | Saldo Utilidad Gravable | Sujeta al 24%    | 25% | 36.473,72          |
| Impuesto a la Renta Causado   |                         | (831*15%+832*25) |     | = 9.118,43         |
| (=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado           |                         | 839-841>0        | 842 | = 9.118,43         |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal   |                         |                  | 846 | (-) 8.052,57       |
| (-) Crédito tributario de años anteriores                               |                         |                  | 850 | (-) 4.988,60       |
| <b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>                                      |                         |                  |     | <b>-3.922,74</b>   |
| <b>RESUMEN DE RESULTADOS</b>  |                         |                  |     |                    |
| Pérdida Contable  |                         |                  |     | 32.876,48          |
| (-) 15 % Participación Trabajadores                                     |                         |                  |     | (4.931,47)         |
| (-) Impuesto a la Renta   |                         |                  |     | (9.118,43)         |
| <b>Utilidad después de Partic. Trabaja. E Impuesto a la Renta</b>       |                         |                  |     | <b>18.826,58</b>   |
| (-) Reserva Legal   |                         |                  |     | 0,00               |
| (+) Ajuste Reclasificación ORI Estudio Actuarial                        |                         |                  |     | -                  |
| <b>DISPONIBLE PARA ACCIONISTAS</b>                                      |                         |                  |     | <b>18.826,58</b>   |

## 23. HECHOS POSTERIORES

En la normativa contable de la NIIF para PYMES, en su sección 32 “**Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa**”, en la que define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Según suplemento del Registro Oficial N° 160 del día 12 de Marzo 2020, en el que indica: “**DECLÁRESE EL ESTADO DE EMERGENCIA SANITARIA EN TODOS LOS ESTABLECIMIENTOS DEL SISTEMA NACIONAL DE SALUD, EN LOS SERVICIOS DE LABORATORIO, UNIDADES DE EPIDEMIOLOGÍA Y CONTROL, AMBULANCIAS AÉREAS, SERVICIOS DE MÉDICOS Y PARAMÉDICOS, HOSPITALIZACIÓN Y CONSULTA EXTERNA POR LA INMINENTE POSIBILIDAD DEL EFECTO PROVOCADO POR EL CORONAVIRUS COVID-19, Y PREVENIR UN POSIBLE CONTAGIO MASIVO EN LA POBLACIÓN**”.

### Evaluación de posibles impactos por pandemia Covid – 19

Las entidades sin alejarse del objeto principal del negocio, deben efectuar una evaluación breve o profunda, de acuerdo a la complejidad de sus operaciones y el impacto de los hechos ocurridos para disminuir los

## Notas a los Estados Financieros EL BRASERO BRAVEDIAZ CIA LTDA 2019

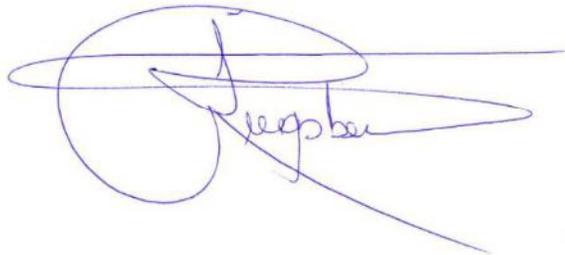
efectos de la pandemia ocasionada por el Covid-19; para ello, entre otros deben evaluar para el caso ecuatoriano, entre otros los siguientes aspectos:

- Deterioro de activos no financieros (incluye la plusvalía).
- Valoración de inventarios
- Previsiones para pérdidas esperadas
- Deterioro de los activos de la entidad
- Provisiones para contratos onerosos.
- Deterioro de las cuentas por cobrar
- Incumplimientos o retrasos en el pago de impuestos (SRI, Municipios, entre otros)
- Incumplimientos o retrasos en el pago de obligaciones con la seguridad social
- Incumplimientos de convenios - acuerdos con proveedores
- Incumplimientos de obligaciones financieras
- Incumplimientos o retrasos en el pago de nómina
- Capacidad de continuar como entidad en funcionamiento.

### **24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 24 de Febrero del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación.

**Contador General**



Diego Cárdenas Salinas Ing. CPA.  
R.U.C. 1712749918001