

RESTAURANTES RÁPIDOS RESRAP S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Restaurantes Rápidos RESRAP S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 17 de enero del 2012. Su actividad principal es la explotación comercial de la cadena de restaurantes de comida rápida BURGUER KING, como su franquiciada. Con fecha 19 de junio del 2013, se inauguró en la ciudad de Guayaquil el local ubicado en la Urbanización Torres del Salado, Vía a la Costa Km. 11.5.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- 2.2 Moneda funcional** - Es el Dólar de los Estados Unidos de América (U. S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- 2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, excepto por las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Variables que no se basen en datos observables de mercado para el activo o pasivo, esto es, insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- 2.4 Inventarios** - Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo de promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.
- 2.5 Activos intangibles** - Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.
- 2.6 Cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- Después del reconocimiento inicial, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material. El período de crédito promedio con proveedores es de 30 días.
- 2.7 Impuesto 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 gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.
- 2.8 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.
- El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.
- 2.9 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - 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 por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.10 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por restaurante se reconocen cuando los riesgos sobre los alimentos y bebidas son transferidos al cliente. Las ventas se realizan principalmente al contado, excepto por las ventas con tarjeta de crédito las cuales se efectivizan en 10 días promedio.

2.11 Costos y gastos - Se registran al costo y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.12 Estimaciones contables - La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito 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.

2.13 Normas nuevas revisadas emitidas pero aún no efectivas

Durante el año 2018, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014	Enero 1, 2016

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro tenga un impacto significativo en los estados financieros.

3. EFECTIVO Y BANCOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja y bancos (1)	<u>35,737</u>	<u>32,207</u>
(1) Corresponde principalmente a depósitos de libre disponibilidad en el Banco Internacional S.A. y Banco Pichincha C.A.		

4. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tarjetas de crédito y aplicaciones (1)	2.887	2.473
Benemerito Cuerpo de Bomberos	2.800	-
Empleados	2.061	2.750
Reposiciones por liquidar	1.938	1.703
Retencion Por Orden Judicial	-	5.984
The Tesalia Springs Company S.A. Bk	-	1.239
Otros menores	1.212	977
	<u>10.498</u>	<u>15.106</u>

(1) Corresponde a principalmente a las ventas realizadas a través de las aplicaciones Cabify US\$1.318, Uber por US\$899 y Domicilio.com por US\$456.

5. ACTIVOS INTANGIBLES

<u>Descripción</u>	<u>Franquicia (1)</u>	<u>Software</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero del 2017			
Costo	50.000	1.796	51.796
Amortización acumulada	(8.763)	(1.113)	(9.876)
Valor en libros	41.237	683	41.920
Movimiento 2017			
Amortización	(2.507)	(406)	(2.913)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2017	38.730	277	39.007
Al 31 de diciembre del 2017			
Costo	50.000	1.796	51.796
Amortización acumulada	(11.270)	(1.519)	(12.789)
Valor en libros	38.730	277	39.007
Movimiento 2018			
Amortización	(277)	(2.507)	(2.784)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2018	38.453	(2.230)	36.223
Al 31 de diciembre del 2018			
Costo	50.000	1.796	51.796
Amortización acumulada	(11.547)	(4.026)	(15.573)
Valor en libros	38.453	(2.230)	36.223

(1) Corresponde a la franquicia con Burger King Corporation por US\$50.000, con una duración es de 20 años (Ver Nota 20).

6. CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Distribuidora Importadora Dipor S.A. (1)	48.915	56.405
Burger King Corporation	9.768	10.180
AC Bebidas, S. De R.L. de C.V.	5.168	-
Electrica De Guayaquil, Ep	2.858	3.027
Interagua C. Ltda.	2.360	-
Soluciones Aquícolas S.A. Soluaquia	1.242	1.130
Moore Stephens & Asociados Cia Ltda	1.210	2.200
Duoprint-G S.A.	1.015	1.015
Alg Metropolitana Cia. De Seguros Y Reaseguros S.A.	960	1.285
Duragas S.A.	808	1.413
Koenig & Partners S.A.	122	3.012
The Tesalia Springs Company S.A.	-	6.427
Campi Seguridad Vehicular Camseveh Cia. Ltda.	-	1.375
Otros menores	15.139	9.327
	<u>89.565</u>	<u>96.796</u>

(1) Corresponde al principal proveedor de la Compañía el cual distribuye productos tales como pollo, carnes, vegetales, mayonesa, entre otros.

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a: i) las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la Compañía, tienen control conjunto o influencia significativa (asociadas) y ii) personal clave de la gerencia o administración.

(a) Saldos:

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Cuentas por cobrar:</u>				
Restaurantes del Norte Resnorte S.A.	Accionistas en común	Ventas	543	4.195
			<u>543</u>	<u>4.195</u>

7. IMPUESTOS

a) **Situación Fiscal**

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta la presente fecha. Los años 2013 a 2018 se encuentran abiertos a revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

b) **Impuesto a la renta corriente y diferido**

La composición del impuesto a la renta es la siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta corriente	(7.584)	-
Impuesto a la renta diferido	<u>727</u>	<u>-</u>
Cargo a los resultados integrales del año	<u>(6.857)</u>	<u>-</u>

c) **Conciliación del resultado contable-tributario**

El impuesto a la renta de los años 2018 y 2017 se determinó como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pérdida antes de impuestos	(11.081)	(17.452)
Más: Gastos no deducibles (1)	35.571	7.178
Más: Otros ingresos	2.597	(4.124)
Utilidad tributaria	<u>27.087</u>	<u>(14.398)</u>
Tasa de impuesto a la renta (2)	28%	25%
Impuesto a la renta causado	<u>7.584</u>	<u>-</u>
Anticipo de impuesto a la renta (3)	-	-
Impuesto a la renta determinado	<u><u>7.584</u></u>	<u><u>-</u></u>

- (1) Corresponde principalmente a gastos de publicidad por US\$25.518 que de acuerdo al art. 28 de RALRTI son considerados no deducibles debido a que la actividad de la Compañía es la elaboración de alimentos hiperprocesados y provisiones por jubilación y desahucio por US\$2.597.

d) Otros asuntos

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Impuesto por pagar</u>		
IVA por pagar	<u>5.353</u>	<u>3.303</u>
	<u><u>5.353</u></u>	<u><u>3.303</u></u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

(Véase página siguiente)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta corriente causado	7.584	-
Menos		
Retenciones en la fuente efectuadas	(9.644)	-
Crédito tributario años anteriores	(38.711)	-
Saldo a favor	<u>(40.771)</u>	<u>-</u>

La normativa vigente establece el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, el cual en caso de que sea mayor que el impuesto a la renta causado, se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

e) Impuesto a la renta por recuperar y pagar

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Impuestos por recuperar</u>		
Retenciones en la fuente	9.644	8.778
Crédito tributario años anteriores	31.127	29.333
	<u>40.771</u>	<u>38.111</u>
<u>Impuesto por pagar</u>		
IVA por pagar	3.372	5.353
	<u>3.372</u>	<u>5.353</u>

f) Impuesto a la renta diferido

El análisis de impuesto diferido activo es el siguiente:

	<u>2018</u>
Impuestos diferidos activo:	
Impuesto diferido activo que se liquidará después de 12 meses	727
	<u>727</u>

El movimiento de la cuenta impuesto a la renta diferido activo es el siguiente:

	<u>Jubilación Patronal</u>
Al 1 de enero de 2018	-
(Débito) crédito a resultados por impuestos diferidos	727
Al 31 de diciembre del 2018	<u>727</u>

8. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

<u>2018</u>	<u>Costo de venta</u>	<u>Gasto de venta</u>	<u>Total</u>
Compra de inventario	440.603	-	440.603
Alquiler	-	182.016	182.016
Beneficios empleados	-	178.138	178.138
Servicios básicos	-	57.839	57.839
Asesoría	-	50.509	50.509
Mantenimiento	-	36.134	36.134
Servicios prestados	-	35.461	35.461
Comisión tarjeta de crédito	-	17.397	17.397
Guardiania	-	14.917	14.917
Publicidad	-	11.141	11.141
Gastos no deducibles	-	9.365	9.365
Impuestos, contribuciones	-	6.386	6.386
Fletes	-	6.195	6.195
Movilización	-	5.175	5.175
Honorarios profesionales	-	4.307	4.307
Amortización	-	2.784	2.784
Desahucio	-	2.597	2.597
Depreciación	-	249	249
Otros menores	-	23.204	23.204
	<u>440.603</u>	<u>643.814</u>	<u>1.084.417</u>

<u>2017</u>	Costo de venta	Gasto de venta	Total
Compra de inventario	435.097	-	435.097
Alquiler	-	181.176	181.176
Beneficios empleados	-	161.592	161.592
Servicios básicos	-	58.226	58.226
Asesoría	-	49.429	49.429
Mantenimiento	-	41.347	41.347
Servicios prestados	-	34.616	34.616
Publicidad	-	26.542	26.542
Comisión tarjeta de crédito	-	15.750	15.750
Guardiana	-	14.708	14.708
Impuestos, contribuciones	-	7.805	7.805
Fletes	-	7.302	7.302
Honorarios profesionales	-	6.828	6.828
Movilización	-	5.425	5.425
Amortización	-	2.913	2.913
Desahucio	-	1.759	1.759
Depreciación	-	256	256
Otros menores	-	22.231	22.231
	<u>435.097</u>	<u>637.905</u>	<u>1.073.002</u>

9. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2018 y 2017, suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$800 y está constituido de la siguiente manera:

Nombre	Nacionalidad	Acciones	%
ALICOSTA BK HOLDING S.A.	Ecuatoriana	400	50%
FEEWAY ENTERPRISES INC.	Ecuatoriana	200	25%
SKYWORLD INVESTMENTS INC.,	Ecuatoriana	200	25%
		<u>800</u>	<u>100%</u>

10. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Corresponden a aportaciones recibidas en años anteriores por parte de los accionistas de la Compañía en efectivo. Los accionistas están analizando la fecha en la que realizarán los trámites correspondientes para capitalizar estos valores.

En el 2018 se recibieron aportes para futuras capitalizaciones por US\$18.000 que fueron entregados en efectivo por Alicosta BK Holding S.A. y Restaurantes del Norte Resnorte S.A.

11. RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2017 y 2016 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a: i) las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la Compañía, tienen control conjunto o influencia significativa (asociadas) y ii) personal clave de la gerencia o administración.

(a) Saldos:

<u>Sociedad</u>	<u>Relación</u>	<u>Transacción</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Cuentas por cobrar:</u>				
Restaurantes del Norte Resnorte S.A.	Accionista	Ventas	4.195	16.346
Aliaastro S.A.	Accionista	Ventas	25	15
			<u>4.220</u>	<u>16.361</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>				
Alicosta BK Holding S.A.	Accionista	Alquiler del local	5.869	4.161
Restaurantes del Norte Resnorte S.A.	Accionista	Compra de bienes	4.726	4.726
Burger King Corporation	Accionista	Compra de bienes y/o servicios	10.180	8.923
Alisanmarino S.A.	Accionista	Compra de bienes	1.206	1.579
Reinstant S.A.	Accionista	Compra de bienes	132	5
Supergestion S.A.	Accionista	Compra de bienes	102	-
			<u>22.215</u>	<u>19.394</u>

10. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2017 y 2016, suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$10.000 y está constituido de la siguiente manera:

Nombre	Nacionalidad	Acciones	%
ALICOSTA BK HOLDING S.A.	Ecuatoriana	400	50%
FEEWAY ENTERPRISES INC.	Ecuatoriana	200	25%
SKYWORLD INVESTMENTS INC.,	Ecuatoriana	200	25%
		800	100%

APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Corresponden a aportaciones recibidas en años anteriores por parte de los accionistas de la Compañía en efectivo. Los accionistas están analizando la fecha en la que realizarán los trámites correspondientes para capitalizar estos valores.

RESULTADOS ACUMULADOS

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la reserva legal, reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.



ANDRES ASPIAZU FALCONI
REPRESENTANTE LEGAL



CONTADOR