

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía Los Choris Cía. Ltda. fue constituida mediante escritura pública del 18 de mayo del 2012, fue inscrita en el Registro Mercantil el 27 de julio del 2012 y aprobada por la Superintendencia de Compañías el 05 de julio del 2012 mediante Resolución 3421. Como objeto principal tiene el desarrollo, conceptualización, explotación, venta, administración, licenciamiento y operación de proyectos de negocio, marcas, knowhow, franquicias y servicios relacionados con franquicias en general y la prestación de servicios de bar/restaurante, servicios de asesoramientos gastronómicos, servicios de catering o banquetes, venta de comidas, productos, bebidas, embutidos, cárnicos, servicios de comidas, cursos de cocina, servicios de restaurante, comida rápida, servicios de bar, servicios de entrega a domicilio-delivery, importación y exportación de productos materia del objeto de la empresa; así como la capacitación de personal en esta materia y área de negocio.

Conforme escritura pública otorgada por la Notaria Segunda del cantón Quito, en agosto 04 de 2014, inscrita en el Registro Mercantil en septiembre 01 del mismo año, bajo el No. 3371, Repertorio 35091, se legalizó el aumento del capital social de la Compañía por US\$ 50.000,00.

Según escritura pública otorgada por la Notaria Septuagésima Séptima del cantón Quito, en agosto 30 de 2017, inscrita en el Registro Mercantil, bajo el No. 4149, Repertorio Nº 43991, se legalizó el aumento del capital social de la Compañía por US\$ 178.232,00; luego de este último aumento, el capital social actual de la Empresa asciende a US\$ 228.634,00 el cual se encuentra íntegramente suscrito y pagado, dividido en doscientas veintiocho mil seiscientas treinta y cuatro participaciones de un US dólar (US\$ 1,00) cada una.

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 del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de la empresa 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).

La preparación de 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 empresa en la preparación de sus estados financieros.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

c) Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se contabiliza inmediatamente a su valor razonable menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

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

d) Propiedad, Planta y Equipo

Son registrados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año.

ACTIVO	VIDA UTIL
Maquinaria y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Instalaciones	10 años
Equipo de computación	3 años

e) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro de negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales, excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable.

f) Impuestos

El gasto de impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

g) Impuestos Corrientes

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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, este año es del 22%.

h) Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias. Los activos y pasivos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

i) Beneficios definidos

La bonificación por desahucio es determinado en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectado, con valores actuariales realizadas al final de cada periodo. El resultado proveniente de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

j) Participación de trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

l) Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y costos incurridos o por ocurrir en relación con la transacción, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

m) Costos y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen 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 que se conocen.

n) Activos financieros

La Compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar y están medidos en su totalidad al costo amortizado.

o) Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia a cargo a los resultados integrales.

DETALLE POR RUBROS

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se presenta lo siguiente:

	2017	2016
Cajas	8,078.80	5,568,82
Bancos	60,735.91	15,075.97
	<hr/>	<hr/>
Total	68,814,71	20,644.79

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es:

	2017	2016
Comerciales	2.955,11 (i)	21.415,46
	<hr/>	<hr/>
Total	2.955,11	21.415,46

(i) En enero 2017 por efecto de implementación de NIIF se ajusta US\$ 16.337,40 que corresponde a cuentas de años anteriores.

3. CUENTAS POR COBRAR-FISCO

El desglose de los saldos es el siguiente:

	2017	2016
IVA en Compras	7.713,36	7.630,75
Retenciones IVA	9.650,69	10.023,11
Impuesto Retenido	56.627,77	47.486,15
	-----	-----
Total	73.991,82	65.140,01

4. ANTICIPO A PROVEEDORES

Corresponde a participaciones entregadas a Asociados en Participaciones. A diciembre 31 de 2017 y 2016 presentan saldos de US\$ 143,89 y US\$ 220.146,91 respectivamente. En enero 2017 por efecto de implementación de NIIF se ajusta US\$ 219.863,91 que corresponde a participaciones entregadas de años anteriores.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 está conformado por lo siguiente:

	2017	2016
Tarjetas de crédito	20.825,04	14.228,45
Otras cuentas por cobrar	26.516,41 (i)	0,00
Asociación los Choris	0,00 (ii)	11.196,61
Concesión Local	6.440,00	8.840,00
Seguros Anticipados	799,77	961,17
Otras	6.148,28	800,00
	-----	-----
Total	60.729,50	36.026,33

(i) Corresponde a pagos de participaciones a los asociados de cada local por las utilidades del ejercicio económico 2016.

(ii) En enero 2017 por efecto de implementación de NIIF se ajusta US\$ 11.196,61 que corresponde cuentas de años anteriores.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	2017	2016
Instalaciones	117.492,59 (i)	260.933,31
Mobiliario y equipo	94.027,52	107.605,56
Equipo de computación	7.979,94	7,979.94
Licencias	0.00	63,648.70
	-----	-----
Total	219.500,05	440.167,51
(-) Depreciación acumulada	(82.608,36)	(116.733,40)
	-----	-----
Neto	136.891,69	323.434,11

(i) Baja por gastos incurridos en obras por cierre de local, por US\$ 114.214,20.

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a garantías entregadas por arriendo de locales, A diciembre 31 de 2017 y 2016 presenta saldos de US\$ 11.612,00 y US\$ 91.600,63 respectivamente. En enero 2017 por efecto de implementación de NIIF se ajusta US\$ 73.388,63 que corresponde a cuentas de años anteriores.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las cuentas por pagar comerciales se detallan así:

	2017	2016
Proveedores	51.056,62 (i)	52.533,36
	-----	-----
Total	51.056,62	52.533,36

(i) En enero 2017 por efecto de implementación de NIIF se ajusta us\$8.093,24 que corresponde a cuentas de años anteriores.

9. OBLIGACIONES FISCALES

El detalle de obligaciones fiscales es como sigue:

	2017	2016
Impuesto a la Renta del ejercicio	9.169,96	14.046,40
Ret. en la Fte Impuesto a Renta	2.386,62	2.330,66
Iva en Ventas	21.671,60	25.026,87
Retenciones IVA	1.283,27	2.497,23
	-----	-----
Total	34.511,45	43.901,16

10. OBLIGACIONES LABORALES E IESS

El detalle de obligaciones laborales es como sigue:

	2017	2016
Obligaciones con el Personal	39.702,35	54.691,95
Obligaciones con el IESS	8.188,52	9.577,07
	<hr/>	<hr/>
Total	47.890,87	64.269,02

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P

Un resumen de las cuentas por pagar no corrientes es como sigue:

	2017	2016
Erik Valdivieso	88,012.65	88,012.65
La Niña	0.00 (i)	39.575,06
Otros	0.00 (i)	139.746,32
	<hr/>	<hr/>
Total	88.012,65	267.334,03

(i) En enero 2017, por efecto de implementación de NIIF, se ajusta US\$ 179.321,38 que corresponde a cuentas de años anteriores, que no constituían efectivamente una obligación.

12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS-LARGO PLAZO

El detalle de de cuentas por pagar relacionadas es como sigue:

	2017	2016
Stargroup	3.532,87 (i)	228.216,94
	<hr/>	<hr/>
Total	3.532,87	228.216,94

(i) Con fecha 30 de agosto de 2017 se realiza un aumento de capital mediante la compensación de créditos existentes en favor de los socios y un aporte en numerario.

13. OBLIGACIONES LABORALES-LARGO PLAZO

Un resumen de las obligaciones laborales es como sigue:

	2017	2016
Jubilación Patronal	7.407,33	13.385,92
Desahucio	6.730,07	5.992,68
	<hr/>	<hr/>
Total	14.137,40	19.378,60

14. CAPITAL

El capital social de la compañía está constituido por 228.634,00 participaciones de un dólar cada una y se distribuye así:

Stargroup Cía. Ltda.	114.317,00
Mario Quiroga	57.433,00
Nathalia Jaramillo	56.884,00

Total	228.634,00

15. RESERVA LEGAL

Reserva legal.- La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

16. RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF PRIMERA VEZ

La Empresa fue constituida en el año 2012, la Administración decidió implementar las NIIF para pymes; tomando el año 2016 como el de transición y el año 2017 como el de aplicación. Por efecto de la implementación de esta Norma tuvo una afectación negativa en su Patrimonio por US\$ 138.998,22; de este monto se traslada US\$ 55.049,24 a resultados años anteriores; luego de esta transferencia, el saldo a diciembre 31 de 2017 es de US\$ 83.948,98.

17. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2017 se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

18. INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa son por los siguientes conceptos:

	2017	2016
Ingresos por ventas	1.733.041,29	2.288.186,96
Descuentos en ventas	(3.684,72)	(4.913,79)
	-----	-----
Total	1.729.356,57	2.283.273,17

19. COSTO DE VENTAS

Corresponde a compras de materiales destinados a los locales. El costo de ventas de los años 2017 y 2016, ascienden a US\$ 707.339,70 y US\$ 890.531,90 respectivamente.

20. GASTOS

Un resumen de los gastos operacionales es como sigue:

	2017	2016
Gastos de ventas	737.554,63	1.107.707,35
Gastos de administración	122.007,19	140.257,42
Gastos de depreciación Y amortización	44.588,90	72.659,63
Gastos Financieros	41.278,48	54.945,78
Total	945.429,20	1.375.570,18

Cristina Jácome
CONTADORA