

# COLREST S.A

## Políticas contables y notas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2016

### 1 INFORMACION GENERAL

La Escritura de Constitución de Colrest S.A. fue otorgada el 2 de Septiembre del 2008 en la Notaria Undécima del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Septiembre del mismo año se anoto bajo el número 039010, con un capital suscrito y pagado de \$ 1.500.00 (Mil quinientos dólares).

El objeto social de la compañía consiste en el establecimiento de un restaurante, prestación de servicios de alimentación, prestación de servicio de recepciones.

En la actualidad cuenta con un local principal ubicado en la Av. Colon No.-1022 y una sucursal ubicada en la Av. Tarqui N15-26 en la ciudad de Quito-Ecuador.

### 2 BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado 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). Están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad de los mismos, nuestras ventas se realizan en efectivo y/o tarjetas de crédito

**Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente está calculado en base a la Utilidad Contable del año, este periodo es del 22 %

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se

miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

Edificios e Instalaciones 40 años

Maquinaria y Equipo 10 años

Muebles y Enseres 10 años

Equipo de oficina 10 años

Vehículos 5 años

Equipo de Computación 3 años

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### Arrendamientos

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados.

#### Inventarios

Los inventarios se expresan al costo promedio

#### Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Hipótesis de Negocio en Marcha

La Gerencia de Colrest S.A. considera que no existen factores que impidan a nuestra empresa continúe funcionando normalmente en base a la información analizada.

Acorde a la Sección 3 de la NIIF Para las PYMES se presenta el conjunto completo de estados financieros:

**COLREST S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

|  |              | 2016              | 2015              |
|--|--------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVO</b>                          | <b>NOTAS</b> | <b>953.967,72</b> | <b>944.878,08</b> |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                |              | <b>411.043,52</b> | <b>395.455,08</b> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO  | 3            | 314.118,87        | 282.494,07        |
| ACTIVOS FINANCIEROS                    | 4            | 14.262,66         | 15.295,49         |
| INVENTARIOS                            | 5            | 61.064,15         | 79.321,05         |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS    |              | 737,52            | 814,28            |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES       | 6            | 17.846,86         | 14.516,73         |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>             |              | <b>542.924,20</b> | <b>549.423,00</b> |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO             | 7            | 491.128,28        | 497.627,08        |
| ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS         | 8            | 51.795,92         | 51.795,92         |
| <b>PASIVO</b>                          |              | <b>858.774,13</b> | <b>855.261,83</b> |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                |              | <b>168.829,47</b> | <b>173.564,48</b> |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR         | 9            | 168.829,47        | 136.371,22        |
| OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES          |              | 0,00              | 37.193,26         |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>             |              | <b>689.944,66</b> | <b>681.697,35</b> |
| PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | 10           | 685.660,10        | 681.697,35        |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                 |              | <b>95.193,59</b>  | <b>89.616,25</b>  |
| CAPITAL                                | 11           | 1.500,00          | 1.500,00          |
| RESERVAS                               | 12           | 13.837,05         | 13.837,05         |
| RESULTADOS ACUMULADOS                  | 13           | 9.468,69          | 52,37             |
| P/G ACTUARIAL BENEF. DEFINIDOS         |              | 24.258,68         |                   |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>        |              | <b>46.129,17</b>  | <b>74.226,83</b>  |

**COLREST S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

|   |              | 2016                    | 2015                    |
|---|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>               | <b>NOTAS</b> | <b>1.511.280.17</b>     | <b>1.770.137,60</b>     |
| VENTA DE BIENES   | 14           | 1.505.966.38            | 1.764.415,54            |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS                |              | 5.313.79                | 5.722,06                |
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION                            |              | (616.450.58)            | (800.182.42)            |
| GASTOS ventas y administrativos                         |              | (820.639.60)            | (854.315,37)            |
| GANANCIA (P) ANTES DE 15% TRAB. E I. RENTA DE OP. CONT. |              | 74.189.89               | 115.639,81              |
| 15% PARTICIPACION TRABAJADORES                          |              | (11.128.50)             | (17.345,97)             |
| GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS                   |              | 63.061.39               | 98.293,84               |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO                             |              | (16.932.32)             | (24.067,01)             |
| GANANCIA (P) DE OP CONT. ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO    |              | 46.129.17               | 74.226,83               |
| <br>  |              |                         |                         |
| GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO                     |              | 46.129.17               | 74.226,83               |
| <b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>                 |              | <b><u>46.129.17</u></b> | <b><u>74.226,83</u></b> |

**COLREST S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

| Referencia<br>a Notas              | Utilidades Retenidas |                  |                        |   |                         |                         | Total   |
|------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------|---|-------------------------|-------------------------|---------|
|                                    | Capital              | Reserva<br>Legal | Reserva<br>Facultativa | Resultados<br>Acumulados por<br>Adopción de NIIFs | Perdidas<br>Actuariales | Utilidades<br>Retenidas |         |
| Saldos al 1 de enero del 2015      | 1.500                | 5.314            | 8.523,04               | 9.469   | 23.893,68               | 79.141                  | 127.841 |
| Utilidad (pérdida) del año         |                      |                  |                        |   |                         | 74.227                  |         |
| Perdida o ganancia actuarial       |                      |                  |                        |   |                         |                         |         |
| Pago de dividendos                 |                      |                  |                        |   | (33.310)                | (79.141)                |         |
| Resultado integral del año         |                      |                  |                        |   |                         |                         |         |
| Saldos al 31 de diciembre del 2015 | 1.500                | 5.314            | 8.523                  | 9.469   | (9.416)                 | 74.227                  | 89.616  |
| Utilidad (pérdida) del año         |                      |                  |                        |   |                         | 46.129                  |         |
| Otros Resultados Integrales        |                      |                  |                        |   | 33.675                  |                         |         |
| Pago de dividendos                 |                      |                  |                        |   |                         | (74.227)                |         |
| Saldos al 31 de diciembre del 2016 | 1.500                | 5.314            | 8.523                  | 9.469   | 24.259                  | 46.129                  | 95.194  |

|   |   |                   |                   |
|---|---|-------------------|-------------------|
| 3 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                     | 2016              | 2015              |
|   | Caja  | 295.817.95        | 262.461.36        |
|   | Bancos  | 18.300.92         | 20,032.71         |
|   | Total   | <u>314.118.87</u> | <u>282.494.07</u> |
| 4 | CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR |                   |                   |
|   | Cuentas por cobrar comerciales:                           |                   |                   |
|   | Tarjetas de crédito                                       | 14.262.66         | 13,427.57         |
|   | Otras inversiones   |                   | 1,867.92          |
|   | Total   | <u>14.262.66</u>  | <u>15,295.49</u>  |
| 5 | INVENTARIOS   |                   |                   |
|   | Cárnicos  | 19.833.70         | 25.713.60         |
|   | Bebidas   | 18.732.10         | 18.226.85         |
|   | Vajilla y Menaje  | 6.023.70          | 11,710.45         |
|   | Complementarios   | <u>16.474.65</u>  | <u>23,670.15</u>  |
|   | Total   | <u>61.064.15</u>  | <u>79,321.05</u>  |
| 6 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                          |                   |                   |
|   | Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)            | 17.846.86         | 14,516.73         |
|   | Total   | <u>17.846.86</u>  | <u>14,516.73</u>  |

7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

|                        |                     |                     |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Edificaciones          | 450,000.00          | 450,000.00          |
| Maquinaria y equipo    | 99,014.39           | 80,717.07           |
| Muebles y enseres      | 24,990.44           | 24,990.44           |
| Equipos de computación | 3,674.71            | 2,544.21            |
| Vehículos              | 15,365.68           | 15,365.68           |
| Equipos de oficina     | 346.72              | 346.72              |
| Depreciación Acumulada | <u>(150,263.66)</u> | <u>(125,467.54)</u> |
| Total                  | <u>491,128.28</u>   | <u>497,627.08</u>   |

8 ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

51,795.92    51,795.92

9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

|                           |          |
|---------------------------|----------|
| Jardin Verde S.A.         | 59,40    |
| Jose Delgado              | 1.952,00 |
| Arca Ecuador              | 2.059,12 |
| La Fabril                 | 955,60   |
| Rodrigo Mejia Carrera     | 68,90    |
| Vacunamed S.A             | 363,09   |
| Tesquimsa                 | 285,22   |
| Buenvin                   | 337,07   |
| Maria Monta               | 3.258,88 |
| Ctas x Pagar Bien y Servi | 1.349,69 |
| Pronaca                   | 1.923,33 |
| Betty Mendoza             | 56,65    |
| Alpiecuador S.A.          | 99,06    |

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Moderna Alimentos S.A.             | 360,97            |
| Iva Cobrado en Ventas              | 28.983,04         |
| Ret.Fte.del IVA 30%                | 51,42             |
| Ret.Fte.del IVA 70%                | 1.457,06          |
| Ret.Fte del IVA 100%L-P-A          | 2.996,08          |
| Ret.Fte del I.Renta 1%             | 693,65            |
| Ret.Fte.del I.Renta 2%             | 474,72            |
| Ret.Fte.del I.Renta 8%             | 1.712,12          |
| Ret.Fte.I.R.Rel.Dependenc          |                   |
| Sueldos por Pagar                  | 23.760,12         |
| 10% Servicios TIP                  | 15.657,52         |
| Arriendos por pagar                | 19.320,60         |
| Impuesto a la Renta x Pagar del EJ | 3.635,88          |
| 15% Trabajadores Ut.Ejercicio      | 11.128,50         |
| Décimo Tercero                     | 3.323,04          |
| Décimo Cuarto                      | 6.475,35          |
| Provision Vacaciones               | 11.243,98         |
| Liq. Haberes x Pagar               | 944,17            |
| 9.35% Aporte Personal              | 2.479,68          |
| 12.15% Aporte Patronal             | 3.188,16          |
| Fondo de Reserva                   | 2.185,81          |
| B.PCH.25437252 2016 C/P            | 15.989,59         |
| TOTAL                              | <u>168.829,47</u> |

|    |  |                   |                  |
|----|--|-------------------|------------------|
| 10 | PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS |                   |                  |
|    | Prov. Jubilación Patronal              | 557.266.10        | 518.721,42       |
|    | Provisión Desahucio                    | 118.941.00        | 162.975,93       |
|    | <b>TOTAL</b>                           | <b>685.660.10</b> | <b>681697.35</b> |

#### 11 CAPITAL

|  |  |          |          |
|--|--|----------|----------|
|  | Suscrito y Pagado 1500 acciones, valor nominal \$1 | 1,500.00 | 1,500.00 |
|  | Total  | 1,500.00 | 1,500.00 |

#### 12 RESERVAS

|  |                                   |           |           |
|--|-----------------------------------|-----------|-----------|
|  | Reserva Legal                     | 5,314.01  | 5,314.01  |
|  | Reserva Facultativa y Estatutaria | 8,523.04  | 8,523.04  |
|  | Total                             | 13,837.05 | 13,837.05 |

#### 13 RESULTADOS ACUMULADOS

|  |   |          |           |
|--|---|----------|-----------|
|  | Pérdidas Acumuladas   |          | -9.416,32 |
|  | Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | 9.468.69 | 9.468.69  |
|  | Total   | 9.468.69 | 52.37     |

14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| Ventas de Bienes                         | 1,505,966.38        | 1,764,415.54        |
| Otros ingresos de actividades ordinarias | 5,313.79            | 5,722.06            |
| <u>Total</u>                             | <u>1,511,280.17</u> | <u>1,770,137.60</u> |

15 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas de Colrest S.A. realizada el 31 de Marzo del 2017.

16 HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

El 31 de Marzo del 2017, los accionistas deciden que se repartan las Utilidades dado que la obligación surgió en 2016, no se muestra ningún pasivo en el estado de situación financiera el 31 de diciembre de 2016.



Norman Zambrano R  
GERENTE GENERAL



Benjamín Cruz A.  
CONTADOR