

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA**

**Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018**

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

## **ANTECEDENTES**

A finales del mes de Junio del año 2018, tuvimos la penosa visita de la Fiscalía Ecuatoriana, teniendo como consecuencia el embargo de información y equipo de cómputo, información que pertenecía al año 2016, 2017 y primer semestre del 2018. Al vernos involucrado en un asunto ajeno a la compañía, se debió tomar una decisión, decisión que afectaría al primer semestre del año 2018 y la cual detallamos a continuación:

- Se reimprimió todas las facturas electrónicas del primer semestre del año 2018, se aplicó las retenciones que históricamente se realizan, con las pocas retenciones físicas en nuestro poder se logró concatenar.
- Al momento de tener el archivo se realizó la suma de los casilleros del F104 520 y 517, esta suma se restó del resultado de recopilación tanto en facturas físicas y electrónicas, quedando el siguiente resultado:

### **ENE18 A JUN18**

(+)F104-(520+517)=	\$326.866,24
(-)RECOPILACION DE INFORMACION=	\$198.862,62
<b>(=)DIFERENCIA</b>	<b>\$128.003,62</b>

Esta diferencia se encuentra en facturas manuales en la fiscalía, se han realizado gestiones para recuperarla pero solo nos dan largas por el tema en proceso, lamentándolo mucho el 70% de estas facturas nos entregó el proveedor MEATPRO, proveedor con el que se dejó de trabajar y siempre encontramos una negativa en que nos ayude con una copia de las mismas; estas facturas se realizaron retenciones y declaradas en los formularios.

Estamos conscientes y haciendo los esfuerzos necesarios para poder tener al menos copias de las mismas y poder enmendar la declaración y anexos que podrán revisar, ya que las diferencias para poder cuadrar nuestros Balances se han jugado con la cuenta SOCIOS POR PAGAR, debido a que también históricamente existen gastos que nos encontrábamos en regulación de facturación, recibos simples que afectaban nuestro gasto más no nuestro impuesto a la renta.

La cuenta de gastos utilizada en el balance de resultados es

611299	GASTOS VARIOS FISCALIA
--------	------------------------

Con estos antecedentes los estados Financieros quedan tal y como se detalla:

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

**1. Estado de Situación Financiera General y de Pérdidas y Ganancias**

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía presenta la siguiente Información Financiera General:

DESCRIPCIÓN		SALDOS LIBROS AL 31-12-2017	SALDO LIBROS AL 31-12-2018	C=B-A VARIACIONES
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activos Corrientes:</b>				
Efectivo y sus equivalentes		44,032.83	55,375.24	11,342.41
Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado	I	-	-	-
Cuentas por cobrar comerciales (Provisión para incobrables)	O	11,367.85	7,500.00	(3,867.85)
Otras cuentas por cobrar	O	19,783.13	18,898.23	(884.90)
Intereses por cobrar	O	-	-	-
Inventarios	O	5,817.65	7,342.82	1,525.17
Socios por cobrar	O	-	-	-
Pagos anticipados	O	-	-	-
<b>Total Activos corriente</b>		<b>81,001.46</b>	<b>89,116.29</b>	
<b>Activo No Corriente:</b>				
Propiedad planta y equipos	I	129,180.21	132,817.21	3,637.00
(Depreciación acumulada)		(16,346.92)	(32,361.72)	(16,014.80)
Intangibles (Amortización acumulada)	I	-	-	-
Documentos por cobrar a largo plazo	I	-	-	-
Activo por impuesto diferido	I	2,966.92	-	(2,966.92)
Inversiones permanentes	I	-	-	-
<b>Total Activo no corriente</b>		<b>115,800.21</b>	<b>100,455.49</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>196,801.67</b>	<b>189,571.78</b>	
<b>PASIVO:</b>				
<b>Pasivo Corriente:</b>				
Obligaciones bancarias	F	-	-	-
Cuentas por pagar comerciales	O	30,095.48	42,872.33	12,776.85
Otras cuentas por pagar	O	2,855.45	3,281.14	425.69
Socios por pagar	O	-	-	-
Intereses por pagar	O	-	-	-
Anticipos de clientes	O	-	-	-
Obligaciones por beneficios definidos	O			

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

		17,494.61	17,613.88	119.27
Obligaciones por impuestos corrientes	O	7,885.82	7,483.15	(402.67)
<b>Total Pasivos no Corrientes:</b>		<b>58,331.36</b>	<b>71,250.50</b>	
<b>Pasivos no Corrientes:</b>				
Obligaciones por beneficios definidos	O	-	-	-
Socios por pagar-préstamos	O	79,200.00	45,550.00	(33,650.00)
Obligaciones bancarias	F	12,383.45	17,182.67	4,799.22
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>		<b>91,583.45</b>	<b>62,732.67</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>149,914.81</b>	<b>133,983.17</b>	
<b>PATRIMONIO</b>				
Aportes para futuras capitalizaciones	F	-	-	-
Capital pagado	F	800.00	800.00	-
Reserva legal	F	-	-	-
Utilidades retenidas-Pérdida acumulada	F	46,086.86	34,104.26	(11,982.60)
Utilidad (pérdida) del ejercicio		-	20,684.35	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>46,886.86</b>	<b>55,588.61</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>196,801.67</b>	<b>189,571.78</b>	
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES</b>				
INGRESOS POR VENTAS	O		1,017,297.08	1,017,297.08
OTROS INGRESOS	O		1,453.39	1,453.39
INTERES GANADO	O		-	-
COSTO DE VENTA	O		(479,535.14)	(479,535.14)
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	O		(448,343.07)	(448,343.07)
GASTO DEPRECIACION			(16,014.80)	(16,014.80)
GASTO AMORTIZACION			-	-
GASTO INCOBRABLES			-	-
GASTO JUBILACION PATRONAL			-	-
GASTO DESAHUCIO			-	-
PÉRDIDA EN VENTA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS			-	-
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS			-	-
UTILIDAD EN VENTA DE INTANGIBLES			-	-

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

GASTO FINANCIERO	O	(29,431.03)	(29,431.03)
PARTICIPACION LABORAL		(6,813.96)	(6,813.96)
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		(1,725.00)	(1,725.00)
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		(16,203.12)	(16,203.12)
<b>UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>20,684.35</b>	
		(0.00)	
INGRESOS DE EFECTIVO POR VENTA DE ACTIVOS			
Producto de la venta de activos fijos	I		
Producto de la venta de intangibles	I		
Producto de la venta de instrumentos financieros	I		
			<b>(14,459.78)</b>

# TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

## 1.1 Desglose de las cuentas de la Información Financiera:

### BALANCE GENERAL CONSOLIDADO

DESDE: 1 de enero de 2018

HASTA: 31 de diciembre de 2018

DETALLE			VALORES TOTALES	CONCIL TRIBUT	VALORES TOTALES	CO D SRI
1	ACTIVOS		206,480.53	(16,908.75 )	189,571.78	
11	ACTIVO CORRIENTE		106,025.04	(16,908.75 )	89,116.29	
	111	DISPONIBLE	55,375.24		55,375.24	
		1111	CAJA	13,840.93		13,840.93
		11110 1	CAJA GENERAL-CAJAS	5,000.00		5,000.00
		11110 3	CAJA GENERAL-CAJAS CHICAS	1,800.00		1,800.00
		11110 4	CAJA TARJETAS DE CREDITO	7,040.93		7,040.93
		1112	BANCOS	41,534.31		41,534.31
		11120 1	BANCO DEL AUSTRO-17817426	38,229.31		38,229.31
		11120 2	COOP.AHORRO Y CREDITO AMBATO-ENCAJE	3,305.00		3,305.00
	112	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		43,306.98	(16,908.75 )	26,398.23
		1122	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	16.27		16.27
		11220 1	ANTICIPOS EMPLEADOS	16.27		16.27
		1123	ANTICIPOS PROVEEDORES Y ACREDITADORES	7,500.00		7,500.00
		11230 1	ANTICIPOS PROVEEDORES	7,500.00		7,500.00
		1124	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16,600.00		16,600.00
		11240 4	GARANTIAS-ARRIENDOS	16,600.00		16,600.00
		1128	IMPUESTOS ANTICIPADOS	19,190.71	(16,908.75 )	2,281.96
		11280 2	RETENCIONES EN LA FUENTE (AÑO PRESENTE)	11,741.93	(11,741.93 )	337
		11280 3	CREDITO TRIBUTARIO RENTA (AÑOS ANTERIORES)	5,166.82	(5,166.82)	337
		11280 7	SALDO CREDITO TRIBUTARIO IVA (AÑO PRESENTE)	2,281.96		2,281.96
		1199	IMPUESTOS DIFERIDOS (NIFFS)			
		11990 1	IMPUESTOS DIFERIDOS X COBRAR (NIFFS)			360
	113	INVENTARIOS		7,342.82		7,342.82

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

		1131	INVENTARIOS		7,342.82		7,342.82	
		11310 1	INVENTARIOS		7,342.82		7,342.82	340
13	<b>ACTIVOS FIJOS</b>				<b>100,455.49</b>		<b>100,455.49</b>	
	131	<b>DEPRECIABLES</b>			<b>100,455.49</b>		<b>100,455.49</b>	
		1312	<b>BIENES MUEBLES</b>		132,817.21		132,817.21	
		13120 2	MUEBLES Y ENSERES		23,982.86		23,982.86	373
		13120 3	EQUIPOS DE COMPUTACION		7,412.30		7,412.30	374
		13120 5	MAQUINARIA Y EQUIPO		51,530.29		51,530.29	368
		13120 6	EDIFICIOS-INSTALACIONES		35,935.76		35,935.76	368
		13120 7	SOFTWARE		13,956.00		13,956.00	383
		1313	<b>DEPRECACION ACUMULADA</b>		(32,361.72 ) )		(32,361.72 ) )	
		13130 2	DEPREC.ACUM MUEBLES Y ENSERES		(4,468.88)		(4,468.88)	384
		13130 3	DEPREC.ACUM EQUIPOS DE COMPUTACION		(4,438.71)		(4,438.71)	384
		13130 5	DEPREC.ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO		(11,415.64 ) )		(11,415.64 ) )	384
		13130 6	DEPREC.ACUM EDIFICIOS-INSTALACIONES		(7,574.74)		(7,574.74)	384
		13130 7	DEPREC.ACUM SOFTWARE		(4,463.75)		(4,463.75)	384
2	<b>PASIVOS</b>				<b>126,149.84</b>	<b>7,833.33</b>	<b>133,983.17</b>	
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				<b>63,417.17</b>	<b>7,833.33</b>	<b>71,250.50</b>	
	211	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			<b>63,417.17</b>	<b>7,833.33</b>	<b>71,250.50</b>	
		2111	<b>PROVEEDORES POR PAGAR</b>		8,064.53		8,064.53	
		21110 1	PROVEEDORES NACIONALES		8,064.53		8,064.53	513
		2112	<b>BENEFICIOS IESS POR PAGAR</b>		3,281.14		3,281.14	
		21120 1	IESS POR PAGAR 21,50%		3,281.14		3,281.14	534
		2113	<b>SUELDO Y BENEFICIOS MINISTERIO X PAGAR</b>		<b>10,799.92</b>	<b>6,813.96</b>	<b>17,613.88</b>	
		21130 2	DECIMO TERCERO POR PAGAR		1,109.00		1,109.00	536
		21130 3	DECIMO CUARTO POR PAGAR		3,796.05		3,796.05	536
		21130 4	VACACIONES POR PAGAR		5,894.87		5,894.87	536
		21130 6	15% PARTICIPACION TRABAJADORES			6,813.96	6,813.96	533
		2114	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>		<b>6,463.78</b>	<b>1,019.37</b>	<b>7,483.15</b>	
		21140 5	SERVICIO DE RENTAS POR PAGAR-F104/F103		6,463.78		6,463.78	549
		21140 5	SERVICIO DE RENTAS POR PAGAR-IMPTO A LA RENTA			(0.00)	(0.00)	549
		21140 5	SERVICIO DE RENTAS POR PAGAR-IMPTO DIFERIDO			1,019.37	1,019.37	549
		2117	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>34,807.80</b>		<b>34,807.80</b>	

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

			21170 4	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	34,807.80		34,807.80	513
23	PASIVO LARGO PLAZO				62,732.67		62,732.67	
	231	PASIVO LARGO PLAZO				62,732.67		62,732.67
		2311	PRESTAMOS BANCARIOS			17,182.67		17,182.67
			23110 1	COOP.AHORRO Y CREDITO AMBATO	17,182.67		17,182.67	565
		2312	PRESTAMOS DE SOCIOS			45,550.00		45,550.00
			23120 1	VEGA GONZALEZ DIEGO ALFONSO	11,387.50		11,387.50	559
			23120 2	BAEZ MIÑO KARINA	11,387.50		11,387.50	559
			23120 3	SANCHEZ ERAZO JORGE LUIS	11,387.50		11,387.50	559
			23120 4	OLGIESER CAPARRINI DAVID	11,387.50		11,387.50	559
3	PATRIMONIO				80,330.69	(24,742.08 )	55,588.61	
	31	CAPITAL Y SUPERAVIT				80,330.69	(24,742.08 )	55,588.61
		311	CAPITAL Y SUPERAVIT			80,330.69	(24,742.08 )	55,588.61
		3111	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			800.00		800.00
			31110 1	VEGA GONZALEZ DIEGO ALFONSO	200.00		200.00	601
			31110 2	BAEZ MIÑO KARINA	200.00		200.00	601
			31110 3	SANCHEZ ERAZO JORGE LUIS	200.00		200.00	601
			31110 4	OLGIESER CAPARRINI DAVID	200.00		200.00	601
		3113	RESULTADOS			79,530.69	(24,742.08 )	54,788.61
			31130 1	UTILIDAD ACUMULADA	34,104.26		34,104.26	611
			31130 3	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	45,426.43		45,426.43	614
			31130 3	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO-15% TRABAJADORES		(6,813.96)	(6,813.96)	614
			31130 3	IMPUESTOS DIFERIDOS		(1,725.00)	(1,725.00)	
			31130 3	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO-IMPUESTO A LA RENTA		(16,203.12 )	(16,203.12 )	614

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:	206,480.53	(16,908.75 )	189,571.78
DIFERENCIA:	0.00		0.00

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

**BALANCE DE RESULTADOS DETALLADO (TOTAL DETALLADO)**

DESDE: 1 de enero de 2018

HASTA: 31 de diciembre de 2018

	DETALLE	TOTAL	CAS
		1-ene-18	SRI
		31-dic-18	

4	<b>INGRESOS</b>			
	41 INGRESOS OPERACIONALES			1,018,750.47
	411 INGRESOS OPERACIONALES			1,017,297.08
	4111 INGRESOS GRAVADOS			1,017,297.08
		41110 1 VENTAS MATERIALES		1,017,297.08
		41110 5 DESCUENTO ADICIONALES EN COMPRAS		600 1
	42 INGRESOS NO OPERACIONALES			1,453.39
	421 INGRESOS NO OPERACIONALES			1,453.39
		4213 OTROS INGRESOS NO DEDUCIBLES		1,453.39
		42130 1 DESCUENTO EN ROLES		609 3
		42130 4 OTROS INGRESOS		609 3
5	<b>COSTO DE VENTAS</b>			473,885.22
	51 COSTO DE VENTAS			473,885.22
	512 COSTOS DE FABRICACION			473,885.22
	5122 COSTOS INDIRECTOS			473,885.22
		51220 1 COMPRA DE MATERIALES VARIOS		137.28
		51220 2 COMPRAS DE MATERIALES		329,520.91
		51220 3 MATERIAL DE EMPAQUE		18,088.29
		51220 4 ARRIENDOS		106,800.00
		51220 5 UTILES DE ASEO Y MANTENIMIENTO		718 8
		51220 6 ACTIVOS MENORES		719 7
		51220 8 MANO DE OBRA VARIOS		11,846.64
		51220 9 MANTENIMIENTO MAQUINARIA		1,588.06
		51221 5 SERVICIOS BASICOS-AGUA-LUZ		1,960.54
		51221 6 INSUMOS VARIOS		158.46
	51221 C			3,785.04
6	<b>GASTOS</b>			506,781.63
	61 GASTOS OPERACIONALES			506,405.97
	611 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS			476,974.95
	611 SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES			

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

		<b>1</b>		<b>195,061.19</b>	
		61110 1	SUELDOS Y SALARIOS	<b>129,512.50</b>	704 1
		61110 2	APORTE PATRONAL 12,15%	<b>17,185.84</b>	704 7
		61110 3	FONDOS DE RESERVA	<b>8,236.77</b>	704 7
		61110 4	DECIMO TERCER SUELDO	<b>11,641.52</b>	704 4
		61110 5	DECIMO CUARTO SUELDO	<b>8,981.89</b>	704 4
		61110 6	VACACIONES	<b>5,620.84</b>	704 4
		61110 8	HORAS EXTRAS	<b>5,836.32</b>	704 1
		61110 9	BONOS	<b>3,350.00</b>	704 1
		61111 1	REFRIGERIOS-ALMUERZOS	<b>208.33</b>	
		61111 2	DESAHUCIO	<b>181.25</b>	704 4
		61111 4	EXTRA ALIMENTACION	<b>2,750.00</b>	704 1
		61111 5	APORTE EXTRA SEGURO PARCIAL	<b>1,555.93</b>	704 7
	<b>611 2</b>		<b>SERVICIOS GENERALES</b>	<b>281,913.76</b>	
		61120 1	SERVICIOS BASICOS (AGUA-LUZ)	<b>14,476.48</b>	724 2
		61120 2	TELEFONIA CONVENCIONAL	<b>1,498.53</b>	724 2
		61120 3	TELEFONIA CELULAR	<b>694.14</b>	724 2
		61120 4	INTERNET	<b>1,679.76</b>	
		61120 6	SUMINISTROS DE OFICINA	<b>577.82</b>	719 1
		61120 7	SUMINISTROS DE COMPUTO	<b>957.95</b>	719 1
		61120 8	COPIAS		719 1
		61120 9	PAPELERIA - MATERIAL PREIMPRESO	<b>5,632.00</b>	719 1
		61121 0	CAFETERIA - SERVIC.Y UTILES DE LIMPIEZA	<b>500.25</b>	
		61121 1	ARRIENDOS		
		61121 3	MOVILIZACIONES	<b>7,091.89</b>	717 6
		61121 6	MANTENIMIENTO ACTIVOS FIJOS	<b>35,308.43</b>	719 7
		61121 7	DEPRECIACIONES	<b>16,014.80</b>	706 5
		61121 8	AMORTIZACIONES		706 5
		61122 0	MONITOREO/VIGILANCIA/SEGURIDAD	<b>6,150.00</b>	
		61122 1	GASTOS LEGALES	<b>1,899.38</b>	
		61122 2	SERVICIOS CONTABLES-TRIBUTARIOS	<b>6,662.20</b>	705 0
		61122 3	PUBLICIDAD	<b>15,002.42</b>	717 3
		61122 5	IMPUESTOS ESTATALES Y SECCIONALES	<b>235.92</b>	720 9
		61122 6	AGASAJOS-EVENTOS CULTURALES	<b>2,292.73</b>	

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

			61123 0	ALQUILER DE EQUIPOS	440.00	
			61123 1	ATENCIONES MEDICAS	89.74	
			61123 2	DELIVERY-PEDIDOS A DOMICILIO	3,427.75	
			61123 3	GASTOS DE REPRESENTACION		
			61123 5	VESTUARIO - UNIFORMES - SEGURIDAD INDUSTRIAL	203.30	
			61123 8	GASTOS DE VIAJE	172.79	718 2
			61123 9	CAPACITACION	50.00	
			61124 0	DELIVERY		
			61124 1	SERVICIOS PROFESIONALES	13,259.70	705 0
			61124 2	SERVICIOS GENERALES	9,796.08	
			61124 3	SERVICIOS DE PUBLICIDAD 2	9,796.08	717 3
		C	61129 9	GASTOS VARIOS FISCALIA	128,003.62	
	<b>612</b>			<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>29,431.03</b>	
		612 1		<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>29,431.03</b>	
			61210 2	COMISIONES	619.95	726 9
			61210 4	SERVICIOS	2,285.43	726 9
			61210 6	INTERESES PRESTAMODS BANCARIOS	2,222.50	728 1
			61210 7	COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	24,303.15	726 9
	<b>62</b>			<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>375.66</b>	
		<b>621</b>		<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>375.66</b>	
			621 1	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>375.66</b>	
			62110 3	RETENCIONES ASUMIDAS	375.66	
			62110 5	DIFERENCIA EN PAGOS DEUDORES		

SUPERAVIT Y/O DEFICIT ----->	38,083.61	
AJUSTE DE INVENTARIO FINAL	7,342.82	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:	45,426.43	

**CONCILIACION TRIBUTARIA:**

UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO: **45,426.43**

PROVISION DE GASTOS AÑO 2018 CON FECHA FACTURA 2019:

(-) 15% TRABAJADORES: 6,813.96

(=) BASE IMPONIBLE 1: 38,612.47

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES PERMANENTES: 26,200.00

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES TEMPORALES:

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

	6,900.00
(=) BASE IMPONIBLE 2:	<b>71,712.47</b>
(-) DEDUCCIONES DISCAPACIDAD (MORA OMAR DESDE SEP17):	-
(-) DEDUCCIONES EMPLEADOS NUEVOS:	-
(=) BASE IMPONIBLE 3:	<b>71,712.47</b>
IMPUESTO A AL RENTA CAUSADO:	16,203.12
IMPUESTO A AL RENTA CAUSADO-DIFERIDO:	1,725.00
(-) RETENCIONES DEL PRESENTE EJERCICIO:	11,741.93
SALDO DE AÑOS ANTERIORES:	5,166.82
(=) IMPUESTO A PAGAR:	<b>1,019.37</b>
(=) NETO PARA SOCIOS Y ACCIONISTAS:	<b>20,684.35</b>

**COSTO DE VENTAS**

INV.INICIAL	5,817.65
COMPRAS	481,060.31
INV.FINAL	7,342.82
COSTO DE VENTAS	479,535.14

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

## **2. Flujo de Caja**

### **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (Expresado en U.S. Dólares)**

#### **FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

Recibido de clientes	1,021,164.9
Pagado a proveedores y empleados	(951,168.54 )
Intereses recibidos/otros ingresos	1,453.39
Intereses pagados/varios	(29,431.03)
Impuesto a la renta	(18,330.79)

#### **Efectivo neto proveniente de actividades operativas**

**23,687.96**

#### **FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	(362.95)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-
Compra de inversiones permanentes	-
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	-
Producto de la venta de instrumentos financieros	-

#### **Efectivo neto usado en actividades de inversión**

**(362.95)**

#### **FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias

-

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

Obligaciones bancarias a largo plazo	-
Aportes en efectivo de los accionistas	-
Dividendos pagados	(11,982.60)
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>(11,982.60)</b>
<b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>	<b>11,342.41</b>
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	44,032.83
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b><u>55,375.24</u></b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2018  
(Expresado en U.S. Dólares)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

<b>Utilidad (pérdida) neta</b>	<b>20,684.3</b>	-
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	40,756.8	
Provisión para cuentas incobrables	16,014.8	
Provisión para jubilación patronal/desahucio	0	
Amortizaciones	-	
(Ganancia) pérdida en venta de activos fijos	-	
(Ganancia) pérdida en venta de intangibles	-	
(Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros	-	
Participación trabajadores		

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

	6,813.96
	17,928.1
	2
Impuesto a la renta	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios	
en el capital de trabajo:	
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(37,753. 27)
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	3,867.85
(Aumento) disminución en intereses por cobrar	884.90
(Aumento) disminución en inventarios	-
(Aumento) disminución en pagos anticipados	-
(Aumento) disminución en socios por cobrar	-
Aumento (disminución) en cuentas por pagar	15,743.7 7
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	425.69
Aumento (disminución) en socios por pagar	(33,650. 00)
Aumento (disminución) en intereses por pagar	-
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	(6,694.6 9)
Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes	(18,330. 79)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>23,687.9 6</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Compra de propiedades planta y equipo	(362.95)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-
Compra de intangibles	-
Producto de la venta de intangibles	-
Documentos por cobrar largo plazo	-

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

Compra de inversiones permanentes  
Compra de instrumentos financieros medidos al costo  
Producto de la venta de instrumentos financieros

-
-
-
-
-

**Efectivo neto usado en actividades de inversión**

**(362.95)**

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Obligaciones bancarias  
Obligaciones bancarias a largo plazo  
Aportes en efectivo de los accionistas  
Dividendos pagados

-
-
-
-
(11,982. 60)

**Efectivo neto usado en actividades de financiamiento**

**(11,982.  
60)**

**Aumento neto en efectivo y sus equivalentes**

Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

<b>11,342.4</b>
1
44,032.8
3

Efectivo y sus equivalentes al final del año

**55,375.2**

**4**

---

**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
2018  
EN USD DOLARES**

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN METODO DIRECTO**

**Recibido de clientes:**

Ventas

**1,017,297.08**

**TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los  
Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

(+/-) Cambios en cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	3,867.85
(+/-) Cambios en anticipos de clientes	-
 <b>Total recibido de clientes:</b>	 <b>1,021,164.93</b>
 <b>Pagado a empleados y proveedores:</b>	
Costo de ventas	(479,535.14)
Gastos de Administración y ventas	(448,343.07)
(+/-) Cambios en inventarios	-
(+/-) Cambios en otras cuentas por cobrar	3,851.82
(+/-) Cambios en pagos anticipados	-
(+/-) Cambios en cuentas por pagar comerciales	(20,447.46)
(+/-) Cambios en Obligaciones por beneficios definido	(6,694.69)
 <b>Total pagado a empleados y proveedores</b>	 <b>(951,168.54)</b>
 <b>Intereses pagados:</b>	
Gasto financiero	(29,431.03)
(+/-) Cambios en intereses por pagar	-
 <b>Total interes pagado</b>	 <b>(29,431.03)</b>
 <b>Intereses ganados:</b>	
Interes ganado/Otros ingresos	1,453.39
(+/-) Cambios en intereses por cobrar	-
 <b>Total interes ganado</b>	 <b>1,453.39</b>
 <b>Impuesto a la renta:</b>	
(+/-) Cambios en impuesto a la renta pasivo	(18,330.79)
 <b>Total impuesto a la renta</b>	 <b>(18,330.79)</b>
 <b>TOTAL ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	 <b>23,687.96</b>

# TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

## 3. Políticas y notas a los Estados Financieros

### 3.1 Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### 3.2 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo.

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

### 3.4 Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### a. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente: documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados, así como a otras cuentas por cobrar.

Los documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción, no se ha tomado en cuenta su costo amortizado de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva ya que los valores se cerrarán hasta el medio año del 2015; adicionalmente corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar clientes tienen un vencimiento promedio de 30 a 360 días plazo.

#### b. Deterioro de cuentas por cobrar.-

No se establece una provisión para pérdidas por deterioro de préstamos y partidas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía siempre ha sido capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

### 3.5 Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: crédito tributario IVA, anticipo al impuesto a las ganancias y retenciones en la fuente del IVA, las cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### 3.6 Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a: anticipos entregados a terceros para compra de bienes o servicios, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

### 3.7 Activos intangibles. (No aplica)

### 3.8 Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

deteriorado de acuerdo con la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.

Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples devaluación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

## **3.9 Costos por intereses.**

Los costos por intereses incurridos para la construcción o adquisición de cualquier activo apto se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende.

Los costos por intereses generados posteriormente al reconocimiento inicial del activo son contabilizados como “gastos financieros” en el período que se devengan.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus propiedades, planta y equipos. Sin embargo, de existir compras de activos con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso o venta.

## **3.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes corresponden a: cuentas y documentos por pagar con terceros y relacionadas, anticipos de clientes, otras obligaciones y pasivos corrientes, las cuales se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma inmediata a sus proveedores.

# TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Las otras obligaciones y pasivos corrientes incluyen a cuentas por pagar generadas por obligaciones patronales y tributarias.

## **3.11 Baja de activos y pasivos financieros (No aplica).**

- **Activos financieros:**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

## **3.12 Provisiones.**

Las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Cuando existe un número de obligaciones similares, la probabilidad de que sea necesario un flujo de salida para la liquidación se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de que un flujo de salida con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones puede ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

## **3.13 Beneficios a los empleados.**

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuarios.

Para el año 2019, se contratará el estudio actuarial.

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actariales del período son presentas en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## **3.14 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.**

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2018 ascienden a 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 25% para el año 2018.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuestos a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

## **3.15 Capital social.**

El capital social está constituido por acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto.

## **3.16 Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de los bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad;

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y en función a la tasa de interés vigente a esa fecha.

## **3.17 Gastos de administración, otros y financieros.**

Los gastos de administración y otros se reconocen en el periodo en el que se incurren, por la base de acumulación (método del devengo), es decir, cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y/o relacionadas, corresponde principalmente a: sueldos, salarios y demás remuneraciones; arriendos, instructores, atenciones médicas y otros; promoción y publicidad; depreciaciones; servicios generales; beneficios sociales e indemnizaciones; honorarios a terceros entre otros.

Los gastos financieros están compuestos principalmente por comisiones por servicios, son registradas bajo el método del devengado y provienen de las operaciones realizadas con el sistema financiero nacional.

## **3.18 Segmentos operacionales.**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único y no amerita su revelación por separado.

## **3.19 Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

## **3.20 Estado de Flujo de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además las comisiones pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

## **3.21 Cambios de en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **3.22 Reclassificaciones.**

No se han realizado reclasificaciones.

## **3.23 Adicionales (No aplica aún)**

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

### **Provisión Jubilación Patronal.**

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

### **Indemnización.**

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene una obligación por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de esta obligación probablemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía tiene la política de registrar la indemnización en los resultados del año en que se pagan.

## **Provisión por desahucio.**

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

## **Impuesto a las ganancias**

La provisión para el impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 del 25%.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno reformado por el Art. 1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 497-S de diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de diciembre 23 de 2009, por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de julio de 2010) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables en el año 2010, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

Las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido.

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, el valor de la reinversión deberá destinarse exclusivamente a la adquisición de maquinaria nueva o equipo nuevo, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se relacionen directamente con su actividad productiva; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incrementen el empleo.

Cuando la reinversión se destine a maquinaria nueva y equipo nuevo, el activo debe tener como fin el formar parte de su proceso productivo. Para el sector agrícola se entenderá como equipo, entre otros, los silos, estructuras de invernadero, cuartos fríos.

Las actividades de investigación y tecnología estarán destinadas a una mejora en la productividad; generación de diversificación productiva e incremento de empleo en el corto, mediano y largo plazo, sin que sea necesario que las tres condiciones se verifiquen en el mismo ejercicio económico en que se ha aplicado la reinversión de utilidades.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar soportado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía; mismo que deberá contener lo siguiente, según corresponda:

- 1. Maquinarias o equipos nuevos:** Descripción del bien: año de fabricación, fecha y valor de adquisición, nombre del proveedor; y, explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva.
- 2. Bienes relacionados con investigación y tecnología:** Descripción del bien, indicando si es nuevo o usado,

## **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

fecha y valor de adquisición, nombre del proveedor; y, explicación del uso del bien relacionado con la actividad productiva, análisis detallado de los indicadores que se espera mejoren la productividad, generen diversificación productiva, e incrementen el empleo.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Además, establece la exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

El Art. 9,1 de la Ley de Régimen Tributario Interno (Agregado por la Disposición reformatoria segunda, numeral, 2,2, de la Ley s/n, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010), consideró a las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción; así como también las sociedades nuevas que se constituyeran por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;
- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

Adicionalmente y de acuerdo a la Ley de Equidad tributaria se tomó el valor del 1.5 sobre el valor a personas discapacitadas y de la tercera edad, que se cuenta en nuestra nómina.

### **PAGO MÍNIMO DE IMPUESTO A LA RENTA (Exento)**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio -se considerará como el primer año del primer trienio al período fiscal 2010- cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el

# **TOPTEN BURGUER & FRIES CIA LTDA-Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)**

---

anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto Impuesto a la Renta.

Con estos antecedentes la compañía aún no tiene obligación de pagar el Anticipo al impuesto a la renta, ya que tenemos 2 años cumplidos en el mercado.

## **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### **4.1 Vidas útiles y de deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas ya sea considerando los criterios técnicos de funcionarios externos o internos de la Compañía, tomando en estos casos como referencias las vidas útiles definidas en las políticas corporativas.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

### **4.2 Litigios y otras contingencias.**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil de los activos materiales.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.