

**PARRILLADAS LA
HERRADURA CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2018

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA
PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA.

<u>Notas</u>	<u>Página.</u>	
Nota 1.	Información de la compañía.	3-4
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.	4-5
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	5
Nota 2.7.	Determinación de estándares óptimos de rendimientos de Producción de costos indirectos y desperdicios de producción.	6 6
Nota 2.8.	Reconocimiento del Ingreso.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.10.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	7
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	7
Nota 3.2	Otros ingresos	7
Nota 3.3	Costos Financieros	7
Nota 3.4	Ganancia antes de impuestos	8
Nota 3.5	Participación de Trabajadores	8
Nota 3.6	Impuesto a la renta	8
Nota 3.7	Reserva Legal	9
Nota 3.8	Activo Financiero	9
Nota 3.9	Inventarios	9-10
Nota 3.10	Pagos Anticipados	10
Nota 3.11	Activo por impuestos corrientes	10
Nota 3.12	Propiedad Planta y Equipo	10-11
Nota 3.13	Cuentas por pagar	11
Nota 3.14	Provisiones Sociales	12
Nota 3.15	Obligaciones por impuestos y participación trabajadores	12
Nota 3.16	Obligaciones con instituciones financieras	12
Nota 3.17	Pasivos diferidos – Provisión venta anticipada	13
Nota 3.18	Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	13
Nota 3.19	Patrimonio	13
Nota 3.20	Efectivo y equivalentes de efectivo	13

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

PARRILLADAS LA HERRADURA CIA LTDA.: (En adelante “La empresa”) Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según Escritura Pública autorizada por el Señor Notario Cuarto de Cuenca, Dr. Alfonso Andrade O., en fecha 29 de mayo de 2006, e inscrita en el Registro Mercantil de Cuenca, bajo el N° 219 en fecha 26 de Junio del 2006. Con un capital de USD \$1,000.00.

Objeto social

La empresa se dedica a la venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato.

RUC: 0190335844001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Sucre, Av. Remigio Romero 3-55 y Av. Remigio Crespo.

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por tres miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Coellar Guillen Iván Xavier	Gerente General/Representante Legal
Coellar Guillen Juan Carlos	Presidente
Coellar Guillen María De Lourdes	Vocal
Coellar Guillen Silvana Susana	Vocal

Nº	SOCIOS	Cédula	Nacionalidad	Capital	%
1	Coellar Guillen Iván Xavier	0102801107	Ecuatoriano	250.00	25
2	Coellar Guillen Juan Carlos	0909449811	Ecuatoriano	250.00	25
3	Coellar Guillen María De Lourdes	0102835162	Ecuatoriano	250.00	25
4	Coellar Guillen Silvana Susana	0103648705	Ecuatoriano	250.00	25
	TOTAL CAPITAL Y POCENTAJE			1.000.00	100

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la compañía tuvo un total de 49 empleados, distribuidos en 9 personas en Administración, 1 Asistentes Contables, 5 cajeros, 8 en cocina, 7 ayudantes de cocina, 6 parrilleros, 6 ayudantes de parrilla, 5 meseros, 2 conserjes cabe indicar que la Gerente General consta en roles, y; a la Contadora General se cancela contra entrega de factura como Honorarios Profesionales.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 29 de Mayo de 2006, y en el año 2012 se efectuó la transición aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Parrilladas La Herradura Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año y un costo superior a USD \$500.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Para registrar y revelar con razonabilidad el valor del desgaste real ocasionado por el uso de la maquinaria y equipo en las actividades de la producción, la compañía determinó al valor de adquisición y mediante estudio técnico se estimó la vida útil de los componentes que forman parte del cuarto frío, cocina y parrilla, los mismos que fueron adquiridos en el año 2014, así como se incorporan nuevos activos que fueron adquiridos en los años 2015, 2016, 2017, 2018.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

El inventario de la Compañía es mínimo debido a que en su mayor parte son bienes perecibles, por lo que se adquiere un inventario para cubrir la semana. El inventario que si se mantiene son las bebidas y licores.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía otorga crédito eventual a sus clientes y con un plazo de hasta 30 días a Compañías e Instituciones Públicas.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del período en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios períodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, no está incluido el 10% del Servicio.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de comidas y bebidas para su consumo inmediato en restáurate y mall.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; venta

circunstancial de terrenos, activos fijos, carnes crudas, etc.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para elaborar los platos y bebidas; tales actividades se originan básicamente en el área de producción que comprende todo el proceso productivo desde la compra de los productos, su congelación, preparación y servicio hasta llegar al cliente.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de comidas y bebidas para su consumo inmediato y la logística que es indispensable para la entrega del mismo hasta llegar al cliente, mostrando un incremento en el año 2018 en las ventas de 14% en relación al año 2017.

CUENTA	2017	2018
Ventas 12% (Comidas y bebidas para su consumo inmediato)	1,641,425.89	1,869,595.98
TOTAL VENTAS	1,641,425.89	1,869,595.98

Nota 3.2 Otros ingresos

La Compañía no tiene otros ingresos adicionales durante el ejercicio fiscal 2018.

Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de intereses por el préstamo concedido por el Banco Pichincha y Banco Bolivariano de la Ciudad, gastos normales de operación de la cuenta corrientes y por comisiones tarjetas de crédito, mismo que incremento en el 2018 por pago de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA.

las cuotas normales de dividendos pagando mayor capital sobre el crédito otorgado, y por las comisiones por las ventas con tarjetas de crédito.

CUENTA	2017	2018
Intereses Préstamo Bancario	10,625.22	11,907.49
Gastos Bancarios	27,412.51	33,137.72
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	38,037.73	45,045.21

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un 29% de decremento de la Utilidad del año 2018 por un valor de \$ 45.045,21, respecto al año 2017.

CUENTA	2017	2018
Ventas 12%	1,641,425.89	1,869,595.98
Ventas 0%	3,013.01	-
Regalías	25,000.00	-
TOTAL INGRESOS	1,669,438.90	1,869,595.98
(-) Costo de Ventas	748,335.94	848,098.48
(-) Gastos de Venta	345,734.82	611,816.85
(-) Gastos de Administración	479,769.29	335,466.55
(-) Gastos Financieros	38,037.73	33,137.72
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	57,561.12	41,076.38

Nota 3.5 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2018.

Utilidad Neta:

41.076,38*15%= **6.161,46 Participación Trabajadores**

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2018, refleja un incremento en ventas, y un incremento considerables en los gastos debido a la remodelación del local, las mismas que generan un pago de Impuesto la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA.

renta de \$7,784.48; es decir un 48% menos que el pagado en el año 2017, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2017	2018
Utilidad antes de Impuestos	48,926.98	34,914.92
(+) Gastos no Deducibles	3,481.96	469.07
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	52,408.94	35,383.99
22% Impuesto a la Renta	11,529.97	7,784.48

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías con un porcentaje del 5%, no se registra contablemente, porque de acuerdo a la Ley de Compañías la reserva legal formara un fondo que alcance por lo menos el 20% de Capital Social. Cabe indicar que la reserva Legal de la Compañía supera en un 323% al Capital Social.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalle las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, para el año 2018 no posee la empresa cuentas por cobrar.

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Licores y Bebidas varias, puesto a que la materia prima directa para la preparación de los productos ofrecidos a los clientes son perecibles y su salida de inventario es inmediata, el detalle de licores y bebidas varias de los años 2017 y 2018, se detallan a continuación:

CUENTA	2017	2018
Licores	6,039.80	10,025.19
Gaseosas	530.00	850.00
Jugos	185.00	210.00
Aguas	113.65	185.00
TOTAL INVENTARIO	6,868.45	11,270.19

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por costos o gastos normales incurridos por la Compañía, así como los anticipos otorgados a trabajadores durante el goce de sus vacaciones; en el año 2018 no tenemos este rubro.

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA.

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta, los mismos que cuentan con crédito tributario a favor de Parrilladas La Herradura Cía. Ltda.; y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2018.

CUENTA	2017	2018
Retenciones Fuente año 2016	9,026.36	-
Retenciones Fuente año 2017	10,334.63	7,831.02
Retenciones Fuente año 2018	-	12,837.29
TOTAL RETENCIONES RENTA	19,360.99	20,668.31

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: terrenos, edificios, equipo de cómputo, muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos, sala de recepciones, equipo de cocina, equipo de almacenamiento de carne, programas y software y obras en curso, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2017	2018
Terrenos	132,155.00	132,155.00
Edificios	139,220.00	237,944.18
Equipo de Computación	14,176.71	14,176.71
Muebles y Enseres	33,718.75	40,442.75
Equipo de Oficina	10,625.03	10,625.03
Vehículos	90,580.19	90,580.19
Sala de Recepciones	17,711.18	21,289.89
Equipo de Cocina	41,190.59	41,190.59
Equipo de Almacenamiento de Carne	11,640.35	11,640.35
Programas y Software	2,500.00	1,250.00
Obras en Curso	98,724.18	-
Adecuación de Bienes Ajenos		47,440.00
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	592,241.98	648,734.69
(-) Depreciación Acumulada	172,344.88	193,435.32
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	419,897.10	455,299.37

VIDA ÚTIL	AÑOS
Terrenos	NA
Edificios	50
Equipo de Computación	3
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Vehículos	5
Sala de Recepciones	10
Equipo de Cocina	10
Equipo de Almacenamiento de Carne	10
Programas y Software	3
Obras en Curso	NA
Adecuación Bienes Ajenos	10

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores, obligaciones con Instituciones Financieras, nómina por pagar retenciones por préstamos efectuados por trabajadores al IESS y los valores correspondientes a los aportes al IESS al 31 de diciembre, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2017	2018
Proveedores	27,783.54	32,573.85
Obligaciones con Instituciones Financieras	61,886.91	143,575.02
Nómina por Pagar	22,092.18	13,866.97
Retenciones efectuadas al trabajador por Prés	2,159.10	2,201.74
Fondos de Reserva por Pagar IESS	585.06	664.60
IESS por Pagar	8,306.74	8,320.43
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	122,813.53	201,202.61

NOTA 3.14 Provisiones Sociales y Otros

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos, agasajo navideño y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la Ley y adicionalmente con la finalidad de llevar un control del pago del 10% de Servicio, se controla la saldo por pagar.

CUENTA	2017	2018
Décimo Tercer Sueldo	886.22	221.10
Décimo Cuarto Sueldo	2,618.54	5,194.02
Vacaciones por pagar	3,194.60	8,244.12
Comisión Servicios 10%por Pagar	6,924.24	7,691.94
TOTAL PROVISIONES SOCIALES	13,623.60	21,351.18

Nota 3.15 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

De acuerdo a la utilidad genera en el año 2018 se obtiene el valor de \$7.784,48 por pago del Impuesto a la Renta, que comparado con el año 2017 hay una disminución del 48%.

Lo que corresponde al 15 % de Participación Trabajadores asciende a un valor de \$ 6.161,46 mismo que se ve disminuido en un 40% en relación al año 2017.

CUENTA	2017	2018
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	11,508.52	7,784.48
IVA por Pagar y Retenciones Renta	16,756.17	17,379.30
Retenciones Relación de Dependencia	1,121.05	582.02
15% Participación Trabajadores	8,634.17	6,161.46
TOTAL	38,019.91	31,907.26

Nota 3.16 Obligaciones con Instituciones Financieras

Para financiar la remodelación del local se procedió a solicitar un crédito en el Banco Pichincha el mismo que fuera otorgado el 05 de Mayo de 2018 por \$ 130.000,00, con este valor se cancela el saldo del préstamo anterior de \$ 23.575,06, quedando en el Banco Pichincha solo el préstamo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA.

de \$130.000,00 y en el año 2016 por \$ 20.365,00 en el Banco de Guayaquil, en junio 2017 en el Banco Bolivariano por \$ 17.000,00, y en enero 2018 por \$ 18.600,00 dando un total de crédito obtenido de \$ 185.965,00 de los cuales hasta el 31 de diciembre de 2018 se ha cancelado \$ 42.389,98; quedando una deuda total al 2018 de \$ 143.575,02.

CUENTA	2017	2018
Banco Pichincha	36,373.97	24,413.12
Banco Bolivariano	8,436.99	5,313.87
Banco Bolivariano JC	-	6,122.26
Banco de Guayaquil	4,838.49	5,878.23
Banco Pichincha (Largo Plazo)	-	93,468.18
Banco Bolivariano JC (Largo Plazo)	5,313.87	7,334.00
Banco de Guayaquil (Largo Plazo)	6,923.59	1,045.36
TOTAL PRESTAMOS	61,886.91	143,575.02

Cuentas de Orden:

La compañía hipotecó a favor de la Predial Colombia, la propiedad de Chaullabamba.

Nota 3.17 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

A través de la contratación del estudio actuarial para el año 2018 con la empresa LOGARITMO CIA. LTDA., de la Ciudad de Quito, se realiza un ajuste de la provisión por desahucio que asciende al valor de \$ 10.323,52.

En lo que se refiere a la Provisión por Jubilación Patronal, contempla dicha provisión basada en el (LRTI, Art. 10 Num. 13 y RLRTI Art. 28, Num. 1 literal f) del Servicio de Rentas Internas que indica que para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales deben referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; se realiza un ajuste de la provisión por Jubilación Patronal que asciende al valor de \$ 12.430,98 de acuerdo al estudio actuarial del periodo fiscal 2018.

Al 31 de Diciembre de 2018, la provisión acumulada por Jubilación patronal asciende a \$ 93.912,93; y, la provisión acumulada por desahucio a \$ 59.807,58.

CUENTA	2017	2018
Provisión Jubilación Patronal	81,481.95	93,912.93
Provisión Desahucio	49,484.06	59,807.58
TOTAL	130,966.01	153,720.51

Nota 3.18 Patrimonio

Actualmente la Compañía Parrilladas La Herradura Cía. Ltda., cuenta con un capital de \$ 1.000,00. La cuenta para Aporte para Futuras Capitalizaciones disminuye en \$174.000,00, porque según Acta de la Junta Universal de Socios, se procedió a revolver el 63% de monto de esta cuenta a sus respectivos socios, de acuerdo al número de acciones que posee cada uno, el pago se realizó en efectivo. La reserva legal del 5% no fue aplicada de acuerdo a la ley de compañías a diciembre de 2018, porque el monto calculado supera el valor del capital \$ 3.227.94, la y la utilidad del ejercicio a \$ 27.130,44 disponible para socios con una disminución del 8% en relación al año 2017.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
PARRILLADAS LA HERRADURA CIA. LTDA.

CUENTA	2017	2018
Capital Social	1,000.00	1,000.00
Aportes a Futuras Capitalizaciones	275,834.91	101,834.91
Reserva Legal	3,227.94	3,227.94
Resultados Acumulados Ajustes NIIFS	- 32,147.68	- 32,147.68
Utilidades Acumuladas	-	37,396.98
Resultado del Ejercicio	48,926.95	27,130.44
TOTAL	296,842.12	138,442.59

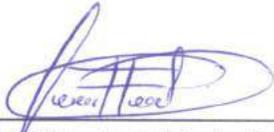
Nota 3.19 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo en caja por pago de clientes al cierre del 31 de diciembre es de \$ 57.975,12; la cuenta caja disminuyo considerablemente porque se procedió a devolver a los socios el 63% de la cuenta Aportes para Futuras Capitalizaciones, en tanto que la cuenta bancos presenta un saldo bajo, porque no se depositan los ingresos en su totalidad.

CUENTA	2017	2018
Caja	91,689.64	385.88
Banco Pichincha 3476471004 Rest	45,364.93	37,540.51
Banco Bolivariano 4005014864 Mall	5,391.78	9,779.90
Banco Pichincha 3339490304 Arq.	60.00	54.90
Banco Pichincha 2100090008 Imp-IESS	52.60	490.89
Banco Pichincha 2100090019 Mall	71.16	46.46
Banco de Guayaquil Monay	-	5,352.28
Banco Internacional	-	4,324.30
TOTAL	142,630.11	57,975.12

Toda la información detallada en el presente documento de Notas a los Estados financieros a sido obtenida de los Estados Financieros de los Ejercicio 2017 y 2018 respectivamente, con la finalidad de realizar una comparación adecuada de los resultados.


 Sra. María De Lourdes Coellar Guillen
GERENTE GENERAL


 C.P.A. Ing. Ana María Zambrano
CONTADORA