

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**
RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
- **RUC de la entidad.**
1792250323001
- **Domicilio de la entidad.**
Catalina Aldaz N34-208 y Portugal
- **Forma legal de la entidad.**
Sociedad Anonima
- **País de incorporación de la entidad.**
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A., es una sociedad anónima con domicilio en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, provincia de Pichincha, constituida el 12 de abril del 2010 mediante escritura pública suscrita ante Notario Público Trigésimo Séptimo del Cantón Quito – Dr. Roberto Dueñas Mera, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 07 de mayo del 2010. Con un plazo de veinte (20) años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del documento mencionado; y cuyo objeto social es el servicio de restaurante, catering y producción de eventos, para lo cual podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, industriales, comerciales o de servicios de asesoría no prohibidos por la ley, siempre que se relacionen con su objeto social y, asociarse con otras personas cuya actividad sea similar o complementaria a la suya.

La Gerencia General de la compañía está a cargo del señor Bill Letiery, quién dirige y administra, celebra y ejecuta a nombre de la compañía toda clase de actos y contratos, mantiene el cuidado de los bienes y fondos de la compañía, suscribe y firma a nombre de la compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebren la compañía.

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social de la empresa es US\$ 2.000 equivalente a 2000 participaciones iguales e indivisibles de un US\$1,00 cada una. La distribución de participaciones es como siguen:

| Socio | Nacionalidad | En US\$ dólares | | Valor de cada particip. | Número de Particip. | % Porcentaje |
|--------------------------|----------------|------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|----------------|
| | | Capital Suscrito | Capital Pagado | | | |
| Milton Ygor Muñoz Tinoco | Ecuatoriana | 980,00 | 980,00 | 1,00 | 980 | 49,00% |
| Sandra Ghirard | Italiana | 692,00 | 692,00 | 1,00 | 692 | 34,60% |
| Bill Letiery | Estadounidense | <u>328,00</u> | <u>328,00</u> | <u>1,00</u> | <u>328</u> | <u>16,40%</u> |
| | Totales | 2.000,00 | 2.000,00 | 1,00 | 2.000 | 100,00% |

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS. *Declaración de cumplimiento con NIIF*

- Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones disponibles en español al 31 de diciembre de 2017, fecha de cierre de los Estados Financieros, conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías a través de su página web.

4.2. *Moneda funcional* - La moneda funcional de la Compañía y sus subsidiarias es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

4.3. *Bases de preparación* - Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

4.4. *Efectivo y equivalentes de efectivo* - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

4.5. *Activos financieros* - La Compañía clasifica sus activos financieros en las

siguientes categorías: cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar). La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial, con activos corrientes, aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera.

- 4.5.1. **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.
- 4.5.2. **Baja de un activo financiero** - La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que cobrar.

4.6. **Propiedad Planta y equipo**

- 4.6.1. **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de Planta y Equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- 4.6.2. **Medición posterior al reconocimiento:** Después del reconocimiento inicial, la Planta y Equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.
- 4.6.3. **Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de Propiedad y Equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u> | <u>Vida útil</u> <u>(en años)</u> |
|------------------------------|--------------------------------------|
| Instalaciones y Adecuaciones | 10 |
| Muebles y enseres | 10 |
| Muebles de Oficina | 10 |
| Equipo de Operación | 10 |

| | |
|--------------------------------|---|
| Equipo Electrónico y de Sonido | 5 |
| Equipos de Computación | 3 |

- 4.6.4. **Retiro o venta de Planta y Equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.
- 4.7. **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido
- 4.7.1. **Impuestos corrientes** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.
- 4.8. **Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.
- 4.8.1. **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.
- 4.8.2. **Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.
- 4.9. **Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

4.10. Beneficios a Empleados

4.10.1. **Beneficios definidos - Jubilación patronal** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

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

4.10.2. **Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

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

Los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o ha prestado los servicios efectivamente; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

4.12. **Gastos de Administración y Ventas** - Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

4.13. **Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas** - La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

| <u>NIIF</u> | <u>Título</u> | <u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u> |
|--|--|--|
| NIIF 9 | Instrumentos financieros | Enero 1, 2018 |
| NIIF 15 | Ingresos procedentes de contratos con clientes (y respectivas aclaraciones) | Enero 1, 2018 |
| NIIF 16 | Arrendamientos | Enero 1, 2019 |
| Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 | Venta o Aportación de Bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto | Fecha a ser determinada |
| Modificaciones a la NIIF 2 | Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones | Enero 1, 2018 |
| Modificaciones a la NIC 40 | Transferencia de propiedades de Inversión. | Enero 1, 2018 |
| Modificaciones a la NIC 28 | Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos | Enero 1, 2019 |
| Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014 – 2016 | Enmiendas a la NIIF 1 y NIC 28 | Enero 1, 2018 |
| Modificaciones a las CINIIF 22 | Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada | Enero 1, 2018 |
| CINIIF 23 | La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias | Enero 1, 2019 |
| Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015 – 2017 | Enmiendas a la NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23. | Enero 1, 2019 |

5. ESTIMACIONES Y PROVISIONES CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La preparación de los presentes Estados Financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 5.1. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función del Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social y Ley de Régimen Tributario Interno y sus respectivos Reglamentos de aplicación, así como Resoluciones de aplicación de los respectivos organismos de control.

La compañía no ha contrato estudio de cálculo de actuarial debido a que a sus trabajadores no sobrepasan los 10 años de antigüedad al 31 de diciembre

de 2017.

- 5.2. Estimación de vidas útiles de Propiedad Plantas y Equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo con lo mencionado en la Nota 4.6.3.

6. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

Riesgo de liquidez.

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras en la medida en que vencen. El enfoque de la Compañía para administrar este riesgo es asegurarse de contar con la liquidez suficiente para solventar los gastos operacionales y cumplir con el pago de sus obligaciones financieras cuando vencen, sin ocurrir en pérdidas o arriesgar su reputación. Para ello gestiona los flujos de caja de corto y largo plazo.

7. NOTA EXPLICATIVAS

7.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---------------------------------|-----|-----------------|----------------------------|
| | | <u>2017</u> | No Auditado <u>2016</u> |
| Bancos Nacionales | (1) | 63.590 | 51.598 |
| Cajas | | <u>3.072</u> | <u>3.547</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | 66.662 | 55.145 |

(1) Corresponden a efectivo depositado en US\$ dólares en cuentas corrientes de bancos locales, valorados a su valor nominal.

7.2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

2.1 Cuentas por cobrar comerciales

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---------------------------------|-----|-----------------|----------------------------|
| | | <u>2017</u> | No Auditado <u>2016</u> |
| Cientes Locales No Relacionados | (1) | 13.215 | 26.766 |
| Tarjetas de Crédito por Cobrar | (2) | <u>17.329</u> | <u>14.579</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | 30.544 | 41.345 |

(1) Corresponden a saldos de cuentas por cobrar registradas a valor nominal, a clientes nacionales por venta de alimentos, comida, menú gourmet de acuerdo a las actividades propias del objeto social de la compañía. El periodo promedio de crédito directo otorgado a clientes es de 30 a 90 días. El 83,36% (US\$ 11.016) de los saldos pendientes de cobrar son menores a 360 días y para los cuales no se estiman pérdidas por deterioro, en función a la experiencia crediticia de los mismos. Mientras que el 16,64% (US\$ 2.199) restante corresponde a saldos con antigüedad mayor a 720 días (2 años) sobre los cuales se ha provisionado la incobrabilidad respectiva. n detalle de los saldos de clientes, es como sigue:

(2) Corresponden a cuentas por cobrar de la última semana de diciembre 2017 (días 27, 28, 29, 30 y 31), registradas al costo, a las compañías emisoras de tarjetas de crédito, con las cuales los clientes hacen pagos de consumos. Al 31 de diciembre de 2017, un detalle es como sigue:

| <u>Descripción</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>2017</u> |
|---------------------------------|---------------------------------------|
| Visa | 6.920 |
| Mastercard | 4.538 |
| Diners Club | 3.939 |
| American Express | <u>1.932</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | 17.329 |

2.2 Provisión cuentas incobrables

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares</u> | |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| Provisión Cuentas Incobrables (3) | (1.551) | (1.551) |
| Saldo al 31 de diciembre | (1.551) | (1.551) |

(3) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares</u> | |
|--|------------------------|-----------------------------------|
| | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| Saldo al 01 de enero | (1.551) | (1.493) |
| Provisión Incobrable del Ejercicio (a) | - | (58) |
| Ajuste Baja de Cartera | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | (1.551) | (1.551) |

(a) No existe concentración de riesgo de crédito con respecto a cuentas por cobrar comerciales debido a la naturaleza de alta rotación de su cartera. En consecuencia, no se requieren provisiones en exceso a la provisión para cuentas de dudosa recuperación.

7.3. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares</u> | |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| Materia Prima (1) | <u>41.007</u> | <u>58.912</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | 41.007 | 58.912 |

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

(1) Corresponde a ítems productos terminados y materia prima utilizados en la preparación de los menús ofertados. Se han categorizados en familias de insumos, tales como: licores, mariscos, carnes, aceites y vinagres, pastas arroces y harinas, frutas, verduras, legumbres, postres y helados, cervezas, lácteos, etc., valorados al menor entre el costo de ventas y el valor neto de realización. En su mayoría corresponden a compras locales a proveedores no relacionados. Un detalle de ítems al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>2017</u> |
|---|---------------------------------------|
| Vino Blanco Cocina | 1.140 |
| Res Lomo Fino Entero | 983 |
| Olio Di Oliva 1 Ltr | 699 |
| Langostino | 620 |
| Pulpo Sucio | 506 |
| Whisky Johnnie Walker Black Label | 499 |
| Cono Sur Bicicleta Carmenere | 472 |
| Camarón Sucio | 429 |
| Luigi Bosca Finca La Linda Malbec | 418 |
| Pisco Barsol 4000 Ml | 396 |
| Krug 7 Brut Cuvee | 394 |
| Res Ribeye Importada | 391 |
| Gin Beefeater | 389 |
| Whisky Johnnie Walker Red Label | 383 |
| Luigi Bosca Finca Los Nobles Malbec Verdot Mv | 378 |
| Vodka Absolut Blue | 355 |
| Whisky Buchanan´s 12 Años | 332 |
| Calamar Sucio | 330 |
| Aceite Vegetal | 328 |
| Carpené Malvolti Prosecco Di Conegliano Mv | 313 |
| La Chamiza Polo Amateur Chardonnay Mv | 309 |
| Montes Alpha M Mv | 307 |
| Vino Blanco Cocina | 1.140 |
| Otros menores (468) | <u>29.496</u> |
| Saldo al 31 de diciembre (2) | 41.007 |

(2) El movimiento del grupo contable durante el ejercicio fiscal 2017, es como sigue:

| <u>Descripción</u> | <u>Saldo al</u> <u>01/01/2017</u> | <u>Adiciones</u> <u>y Compras</u> <u>Locales</u> | <u>Ajustes y</u> <u>Reclasif.</u> | <u>Costo de</u> <u>Ventas</u> | <u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u> |
|---------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Materia Prima | 58.912 | 525.761 | (16.304) | (527.362) | 41.007 |
| Saldo al 31 de diciembre | 58.912 | 525.761 | (16.304) | (527.362) | (a) 41.007 |

(a) Corresponde a las erogaciones de ventas a precio de costo, enviadas a resultados, ver **Nota 14**.

7.4. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US dólares | |
|--|-----|----------------|-----------------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>No Auditado 2016</u> |
| Crédito Tributario Retenciones de IVA | (1) | 108.525 | 123.395 |
| Crédito Tributario Impuesto a la Renta | (2) | 91.396 | 82.780 |
| Retenciones en la Fuente a Favor | | - | 25.693 |
| Anticipo Impuesto a la Renta | | _____ | 12.390 |
| Saldo al 31 de diciembre | | 199.921 | 244.258 |

(1) Corresponde a montos registrados al costo, por concepto de factor de proporcionalidad de IVA en transacciones de compras e importaciones vs. IVA en transacciones de ventas. Saldos que son compensados al siguiente mes, en función a la liquidación del impuesto y declarado en el formulario 104 de acuerdo al 9no dígito del RUC.

(2) **Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente**
- Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según Estados Financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

| <u>Conciliación Tributaria</u> | | <u>2017</u> |
|---|--|-----------------|
| Utilidad antes de impuesto a las ganancias | | 76.694 |
| (-) Participación a Trabajadores | | (11.504) |
| (+) Gastos no deducibles | | 57.598 |
| Utilidad Gravable | | 122.788 |
| Tasa de Impuesto a las Ganancias del período | | 22% |
| Impuesto a la Ganancias Causado | | 27.013 |
| (-) Anticipo mayor al impuesto causado | | (9.904) |
| (+) Anticipo pendiente de pago | | 9.904 |
| (-) Retenciones en la fuente del Período | | (26.084) |
| Impuesto a la Renta por Pagar / (Crédito Tributario a Favor) | | 929 |
| (-) Crédito Tributario a Favor de Años Anteriores | | (92.324) |
| Impuesto a la Renta por Pagar / (Crédito Tributario a Favor) | | (91.396) |

Aspectos Tributarios

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de abril del 2017 se aprobó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el

Registro Oficial No. 744 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos de Impuesto a la Renta y crédito tributario de IVA.
- Para efectos del cálculo de anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de los ingresos, costos y gastos, aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Deducción del 50% de los gastos por conceptos de Impuestos a los Consumos Especiales generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.
- No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales sobre “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2017”: El 20 de mayo se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de abril del 2017” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde, entre otros aspectos, se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:
- Reducción al 12% del Impuesto al Valor Agregado a partir del 1 de junio del 2017.
- Personas naturales residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2017 igual o mayor a un millón de dólares dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.
- Personas naturales no residentes que mantengan un patrimonio existente al 1 de enero del 2017 igual o mayor a un millón de dólares dentro del país, se gravará el 0,90% del patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus activos.
- Gravar el 1.8% sobre el avalúo catastral del año 2017 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

- Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2017 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en caso de derechos representativos de capital las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes inmuebles en el Ecuador y derechos representativos de capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- Adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.
- Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.

7.5. TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS Y RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía realizó las siguientes transacciones significativas con partes relacionadas, en el curso normal de sus operaciones originado los siguientes saldos por cobrar y por pagar:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|--|-----|-----------------|--------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| | | | Corrientes |
| | | | No Auditado |
| | | | |
| <u>Cuentas por Cobrar Comerciales</u> | | | |
| Servicios de Restaurantes Letiery Cia.Ltda | (1) | 10.689 | 4.696 |
| Saldo a 31 de diciembre | | 10.689 | 4.696 |

(1) Corresponde a un saldo registrado al costo, por concepto de pagos realizados a nombre de la compañía relacionada por parte de Restaurante Ristocarmine S.A., en las operaciones ordinarias del negocio. El 99% del saldo mantiene una antigüedad superior a 360 días.

Los saldos contables de las cuentas comerciales y préstamos por pagar a los accionistas y compañías relacionadas, son como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---|-----|-----------------|--------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| | | | No Auditado |
| <u>Corto Plazo</u> | | | |
| Sueldos por Pagar Accionistas Años Anteriores | (2) | (40.000) | - |
| Bill Letiery | (3) | (12.406) | (641) |
| Milton Igor Muñoz Tinoco | (4) | (9.758) | - |
| Servicios de Restaurantes Letiery Cia.Ltda. | | <u>(1.486)</u> | <u>---</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | (63.650) | (641) |

Continúa...

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Detalle</u> | <u>2017</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
|---|-----------------|---|
| <u>Largo Plazo</u> | | |
| Sueldos por Pagar Accionistas Años Anteriores (2) | - | (108.696) |
| Saldo al 31 de diciembre | - | (108.696) |
| Saldo Total Cuentas por Pagar Accionistas y Relacionadas | (63.650) | (109.337) |

(2) Corresponde a saldos por pagar a los accionistas Bill Letiery e Igor Muñoz, registrados al costo, por concepto de provisión de honorarios por pagar desde el ejercicio fiscal 2015. En el ejercicio fiscal 2017, a través de Junta General de Accionistas, los accionistas cedieron el derecho de cobro a la compañía por un monto de US\$ 68.696, el cual se registró como *Otros Ingresos Gravados*, ver **Nota 16**. Al 31 de diciembre, el monto remanente US\$ 40.000, e cual será facturado por los accionistas en el ejercicio fiscal 2018. Un detalle es como sigue:

| <u>Accionista</u> | <u>Descripción</u> | <u>Saldo al</u> <u>01/01/2017</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>Reverso</u> <u>Año 2017</u> | <u>Saldo al</u> <u>31/12/2017</u> |
|-------------------|---------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Bill Letiery | Honorarios Chef | 55.435 | 35.035 | 20.400 |
| Igor Muñoz | Honorarios Administración | <u>53.261</u> | <u>33.661</u> | <u>19.600</u> |
| | Saldos | 108.696 | 68.696 | 40.000 |

(3) Corresponde a saldos por pagar al accionista, registrados al costo, por concepto de facturas de honorarios del ejercicio fiscal 2017, por un monto de US\$ 11.370, la diferencia US\$ 1.036 corresponden a compras relacionadas con el giro de negocio (compras de mercado - legumbres, frutas, etc.), realizadas a nombre de la compañía por parte del accionista.

(4) Corresponde a saldos por pagar al accionista, registrados al costo, por concepto de facturas de honorarios de los ejercicios 2017 y 2016, por montos de US\$ 4.758 y US\$ 5.000, respectivamente.

7.6. ANTICIPOS PROVEDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de anticipos proveedores es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---------------------------------|-----|-----------------|---------------|
| | | <u>2017</u> | <u>2016</u> |
| | | | Corrientes |
| | | | No Auditado |
| Cuentas por Cobrar Trabajadores | (1) | 6.042 | 9.044 |
| Anticipos Proveedores | | <u>278</u> | <u>8.378</u> |
| Saldo a 31 de diciembre | | 6.320 | 17.422 |

(1) Corresponden a saldos de préstamos y anticipos quincenas del sueldos mensuales, registrados al costo y que son descontados mensualmente a través de roles de pagos, un detalle es como sigue:

| <u>Descripción</u> | En US\$ Dólares |
|---------------------------------|-----------------|
| | <u>2017</u> |
| Marco Sanafria | 1.800 |
| Denis Prado | 1.300 |
| Alejandro Ramírez | 1.275 |
| Henry Ruíz | 500 |
| Ángel García | 417 |
| Wilmer Cuenca | 400 |
| Víctor Ortega | 200 |
| William Guayanlema | <u>150</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | |
| | 6.042 |

7.7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Detalle</u> | En US\$ dólares | |
|--|------------------|----------------------------|
| | <u>2017</u> | No Auditado <u>2016</u> |
| <u>Costo Histórico:</u> | | |
| Muebles y Enseres (1) | 70.145 | 70.145 |
| Adecuaciones e Instalaciones (2) | 65.532 | 65.532 |
| Equipos de Operación (3) | 64.457 | 64.457 |
| Equipos de Computación | 16.559 | 13.199 |
| Equipo Electrónico y Sonido | 5.122 | 5.122 |
| Muebles de Oficina | <u>1.416</u> | <u>1.416</u> |
| Costo Histórico al 31 de diciembre | 223.231 | 219.871 |
| <u>Depreciación acumulada:</u> | | |
| Equipos de Operación (3) | (31.554) | (25.108) |
| Muebles y Enseres (1) | (29.024) | (21.481) |
| Adecuaciones e Instalaciones (2) | (20.126) | (13.938) |
| Equipos de Computación | (13.665) | (5.184) |
| Equipo Electrónico y Sonido | (5.122) | (3.282) |
| Muebles de Oficina | <u>(690)</u> | <u>(502)</u> |
| Depreciación Acumulada al 31 de diciembre | (100.181) | (69.495) |
| Planta y Equipo, neto al 31 de diciembre | 123.050 | 150.376 |

(1) La composición de los rubros más significativos, son como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>Fecha Activación</u> | En US\$ dólares | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| | | <u>Costo Histórico</u> | <u>Depreciación Acumulada</u> |
| Sillas y mesas | 7/10/2011 | 2.640 | (1.646) |
| Puertas vidrio y madera | 6/11/2012 | 2.589 | (1.334) |
| Reloj de péndulo alemán antiguo | 6/11/2012 | 2.500 | (1.288) |
| Equipo para audio equipo de audio y sonido | 4/4/2013 | 5.864 | (2.781) |
| Antigüedades | 17/4/2013 | 2.000 | (941) |
| Secreter de madera año 1990 | 18/6/2013 | 2.950 | (1.338) |
| Antigüedades | 15/11/2013 | 5.985 | (2.471) |
| Parlantes, amplificador, micrófonos, Sist. Inalámbrico | 23/4/2014 | 11.129 | (4.105) |
| Aparador antiguo italiano tallado con mesa de mármol | 15/5/2014 | 4.000 | (1.451) |
| 4 calefactores infrarrojo | 27/10/2014 | 4.000 | (1.271) |
| 2 calefactores infrarrojo | 5/2/2015 | 2.000 | (581) |
| Legend muebles sala modular en U silla fontana | 14/4/2015 | 5.777 | (1.568) |
| Otros menores (23) | Varias fechas | <u>18.711</u> | <u>(8.249)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | 70.145 | (29.024) (a) |

(2) La composición de los rubros más significativos, son como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Detalle</u> | <u>Fecha Activación</u> | <u>En US\$ dólares</u> | |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| | | <u>Costo Histórico</u> | <u>Depreciación Acumulada</u> |
| Materiales y mano de obra para aplicación pérgola | 24/10/2011 | 13.659 | (4.250) |
| Materiales y mano de obra ampliación garaje | 1/9/2011 | 9.265 | (2.922) |
| Mano de obra para construcción rampa parqueadero | 13/11/2014 | 6.196 | (971) |
| Mano de obra carpintería + 10 tiras pérgola + materiales plafones | 27/8/2013 | 3.736 | (811) |
| 3 puertas corredizas en acero inoxidable + 2 vidrio fijos | 22/10/2013 | 3.239 | (679) |
| Mano de obra trabajos de extensión pérgola | 1/12/2011 | 1.680 | (511) |
| Materiales arreglos local | 14/9/2011 | 1.642 | (517) |
| Estructuras metálicas área de cocina | 17/5/2013 | 1.540 | (356) |
| Otros menores (183) | Varias fechas | <u>24.575</u> | <u>(9.110)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | 65.532 | (20.126) (a) |

(3) La composición de los rubros más significativos, son como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>Fecha Activación</u> | <u>En US\$ dólares</u> | |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------------|
| | | <u>Costo Histórico</u> | <u>Depreciación Acumulada</u> |
| Cortadora de carne | 14/10/2011 | 3.150 | (1.957) |
| Euro cava - vinos lounge | 19/10/2012 | 4.000 | (2.080) |
| Congelador helados | 19/10/2012 | 2.000 | (1.040) |
| Máquina de pasta | 19/10/2012 | 2.500 | (1.300) |
| Laminadora | 19/10/2012 | 2.000 | (1.040) |
| Envasado vacío cámara frío | 19/03/2013 | 2.890 | (1.382) |
| Frigorífico para salsas y varios fregadero de pozo profundo | 04/05/2013 | 3.470 | (1.616) |
| Lavadora de vajilla, canastilla de lavado y salamandra eléctrica | 27/05/2013 | 5.424 | (2.492) |
| Congelador 2 puertas | 01/10/2013 | 3.198 | (1.359) |
| Lavadora de platos | 16/01/2014 | 5.500 | (2.177) |
| Mesas de acero inoxidable y llave de alta presión tipo regadera | 27/01/2014 | 2.280 | 8896) |
| Horno combi | 11/07/2016 | 3.000 | (442) |
| Otros menores (34) | Varias fechas | <u>25.045</u> | <u>(13.773)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | 64.457 | (31.554) (a) |

(a) Los movimientos de Propiedad y Equipo fueron como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares 2017</u> |
|---|-----------------------------|
| Saldo neto al 01 de enero | 150.376 |
| Adquisiciones | 3.360 |
| Bajas, retiros y Ajustes | - |
| Depreciación del Ejercicio | (b) (17.336) |
| Ajustes en Depreciación Acum. Años Anteriores | (c) (13.350) |
| Saldo neto al 31 de diciembre | 123.050 |

(b) El cargo neto a resultados por gasto depreciación en el año 2017 fue de US\$ 17.336, ver **Nota 15**. El cálculo de las depreciaciones se lo realiza en observancia a las vidas útiles y porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así como la técnica contable y el criterio de la Administración, de la siguiente manera: Adecuaciones e Instalaciones 20 años, Maquinaria y Equipo 10 años,

Muebles y Enseres 10 años y Equipo de Computación 3 años.

- (c) Corresponde a ajustes de depreciación de ítems de años anteriores que no fueron enviadas oportunamente al gasto. Monto enviado al gasto no deducible para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta, ver **Nota 16**.

7.8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---|-----|-----------------|----------------------------|
| | | <u>2017</u> | No Auditado <u>2016</u> |
| Proveedores Locales | (1) | (69.561) | (121.377) |
| Canjes Clientes | (2) | (14.791) | - |
| Tarjeta de Crédito Corporativas por Pagar | (3) | <u>(5.414)</u> | <u>-----</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | (89.766) | (121.377) |

- (1) Corresponde a las obligaciones con proveedores locales registrados al costo, por concepto de compras y adquisiciones de insumos y materias primas para uso en la venta de los menús ofertados. El 100% de los saldos por pagar son corrientes menores a 360 días, con períodos promedios de crédito que oscila entre 30 y 60 días. La Compañía mantiene políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas sus cuentas por pagar son pagadas dentro de sus tiempos de vencimiento. A continuación detalle de los saldos pendientes por pagar al 31 de diciembre de 2017.

| <u>Detalle</u> | En US\$ dólares <u>2017</u> | |
|--|--------------------------------|-----------------|
| Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda | (10.750) | |
| Palacios Obando Jorge Yovany | (5.927) | |
| Irvix S.A. | (5.593) | |
| Distribuidora de la Sierra XEPS Cia. Ltda. | (4.602) | |
| Herrera Curipallo Byron Santiago | (4.016) | |
| Vinos y Espirituosos Vinesa S.A. | (3.993) | |
| Orbe Vallejo Nilo Gerardo | (3.945) | |
| Padilla Criollo Jessica Carolina | (2.993) | |
| Distribuidora de Alimentos Importados Teixeira | (2.469) | |
| Publicidad Spiga Media Spigamedia S.A. | (2.220) | |
| Italcom Cia. Ltda. | (2.211) | |
| Paredes Jativa Milton Damián | (2.210) | |
| Otros clientes menores (56) | <u>(18.632)</u> | |
| Saldo al 31 de diciembre | | (69.561) |

- (2) Corresponde a obligaciones por devengar, registrados al costo, en virtud de acuerdos comerciales, documentados en convenios de canjes con proveedores que prestan servicios o intercambio de bienes muebles de naturaleza corporal, de

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

conveniencia de la compañía y como pago se reconocen cenas, almuerzos o comidas de menú ofertado. Al 31 de diciembre, un detalle es como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>2017</u> |
|---|---------------------------------------|
| Spigamedia S.A. | (5.559) |
| Radio Sistems S.A. | (4.242) |
| Empresa de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. | (2.359) |
| Revista Cosas - Emcovisa S.A. | (2.173) |
| Cristina Jarrín | <u>(457)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | (14.791) |

- (3) Corresponden a cuentas por pagar, registradas al costo, a instituciones financieras emisoras de las tarjetas de crédito que son usadas en transacciones comerciales de compras relacionadas con el giro del negocio, tales como: compra de mercado en Corporación Favorita C.A., Mega Santamaría S.A., Corral Hipermercados S.A., Comercial Kiwi S.A.. Al 31 de diciembre de 2017 un detalle es Visa Banco Diners Club del Ecuador S.A. por US\$ 4.356 y Diners Corporativa US\$ 1.213.

7.9. OBLIGACIONES LABORABLES Y BENEFICIOS SOCIALES.

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | <u>En US\$ dólares</u> | |
|---|-----|------------------------|-----------------------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| Sueldos por Pagar | (1) | (15.842) | (29.005) |
| Vacaciones por Pagar – <i>Nota 17</i> | (1) | (14.013) | (37.112) |
| Servicios por Pagar | (1) | (13.318) | - |
| 15% Participación Trabajadores por Pagar – <i>Nota 10</i> | | (11.516) | (7.156) |
| IESS por Pagar | (2) | (6.380) | (6.253) |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar | (1) | (5.841) | (11.153) |
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar | (1) | (1.617) | (682) |
| Fondo de Reserva por Pagar | (2) | (731) | (675) |
| Multas por Pagar | | <u>-</u> | <u>(1.021)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | (69.258) | (93.057) |

- (1) Corresponde a pasivos registrados al costo, por provisiones por pagar a trabajadores por beneficios sociales: Sueldos, Vacaciones, Décimo Cuarto Sueldo, Décimo Tercer Sueldo y Servicios por pagar. Este último corresponde a distribución del 10% de servicio que cada cliente paga en la factura de consumo.
- (2) Corresponde a pasivos registrados al costo, por provisiones por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS: Aportes Patronal y Personal, Préstamos Hipotecario y Quirografarios. Durante el ejercicio 2017, en promedio se mantuvieron afiliados al IESS a 40 personas (13 personas en cocina, 14 en

salones y 13 en administración), 39 en el primer semestre y 41 en el segundo semestre del ejercicio. Todos afiliados por valores superiores a los mínimos sectoriales.

7.10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|--|-----|-----------------|-----------------------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| Retenciones en la Fuente IVA por pagar | (1) | (2.082) | (2.086) |
| Retenciones en la Fuente IR por pagar | (1) | (2.504) | (2.106) |
| Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar | | - | (12.390) |
| Impuestos Municipales por Pagar | | _____ | (1.132) |
| Saldo al 31 de diciembre | | (4.586) | (17.714) |

- (1) Corresponden a retenciones registradas a su valor nominal, en la fuente del IVA (Impuesto al Valor Agregado) y del Impuesto a la Renta, que la compañía en su calidad de agente de retención realiza a sus proveedores y son pagados al Servicio de Rentas Internas (SRI), en el siguiente mes en los formularios 103 y 104, respectivamente de acuerdo al noveno dígito del RUC.

7.11. ANTICIPOS CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---------------------------------|-----|-----------------|-----------------------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| Andrea Prado | (1) | (1.871) | - |
| Vallejo & Pérez | (1) | (1.415) | - |
| Southern Cross | (1) | (124) | - |
| Otras Cuentas por Pagar | | _(363) | _____ |
| Saldo al 31 de diciembre | | (3.773) | - |

- (1) Corresponden a valores entregados por los clientes registrados al costo, por conceptos de anticipos por reservas de eventos corporativos, cenas, etc. Son devengados y facturados cuando se presenta el servicio. Al 31 de diciembre de 2017, los saldos son corrientes menores a 360 días.

7.12. BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

| <u>Detalle</u> | | En US\$ dólares | |
|---------------------------------|-----|-----------------|-----------------------------|
| | | <u>2017</u> | <u>No Auditado 2016</u> |
| Provisión Jubilación Patronal | (1) | (26.177) | (20.485) |
| Provisión Desahucio | (1) | <u>(9.622)</u> | <u>(6.302)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | | (35.799) | (26.787) |

(1) Un resumen y movimiento de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

| | | En US\$ dólares | | |
|--|-----|--------------------------------|---|-----------------|
| | | <u>Jubilación Patronal</u> | <u>Bonificación por Desahucio</u> | <u>Total</u> |
| Saldo al 31 de diciembre del 2016 | | (20.485) | (6.302) | (26.787) |
| Costo Laboral por Servicio | | (5.244) | (3.066) | (8.310) |
| Costo Financiero | | (300) | (80) | (380) |
| Costo Financiero Anterior | | (834) | (311) | (1.145) |
| Reversión de Reservas Trabajadores Salidos | | <u>616</u> | <u>137</u> | <u>753</u> |
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | (a) | (26.177) | (9.622) | (35.799) |

(a) Montos provisionados en base al estudio actuarial realizado por el perito calificado Logaritmo Cia. Ltda., sin considerar la provisión calculada para la Gerencia General – José Nicolás Dueñas.

Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren presentado sus servicios en forma interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2017 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron

calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Cada año se realiza un estudio de comparación entre Activos y Pasivos en el que se analizan las consecuencias de las políticas de inversión estratégica en términos de perfiles y de riesgo-rendimiento (las políticas de inversión y contribución se integran dentro de este estudio).

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

Al de 31 de diciembre
2017

| | |
|---------------------------------|----------|
| Tasa de descuento | 8,34% |
| Tasa de incremento salarial | 3,97% |
| Tasa de incremento de pensiones | 0,00% |
| Tasa de rotación (media) | (11,76)% |

El análisis de sensibilidad presentado anteriormente puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar, que en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. Si hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

7.13. PATRIMONIO

7.13.1 Capital

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el capital social es de US\$2.000,00 y está constituido 2000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de un dólar (US\$ 1,00) cada una. Está conformado de la siguiente manera:

| En US\$ dólares | | | | | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|
| <u>Socio</u> | <u>Nacionalidad</u> | <u>Capital Suscrito</u> | <u>Capital Pagado</u> | <u>Valor de cada particip.</u> | <u>Número de Particip.</u> | <u>% Porcentaje</u> |
| Milton Ygor Muñoz Tinoco | Ecuatoriana | 980,00 | 980,00 | 1,00 | 980 | 49,00% |
| Sandra Ghirard | Italiana | 692,00 | 692,00 | 1,00 | 692 | 34,60% |
| Bill Letiery | Estadounidense | <u>328,00</u> | <u>328,00</u> | <u>1,00</u> | <u>328</u> | <u>16,40%</u> |
| Totales | | 2.000,00 | 2.000,00 | 1,00 | 2.000 | 100,00% |

7.13.2 Reservas Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

7.13.3 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como re liquidación de impuestos u otros.

7.13.4 Resultado del Ejercicio

Es el resultante después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la reserva legal. Es la utilidad que efectivamente se distribuye a los socios.

7.14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Detalle</u> | En US\$ dólares | |
|-------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| | <u>2017</u> | No Auditado <u>2016</u> |
| Ventas Alimentos | (844.629) | (932.947) |
| Ventas Vinos | (220.262) | (246.752) |
| Otras Ventas Gravadas | (214.332) | - |
| Ventas Licores | (126.601) | (151.689) |
| Ventas Bebidas no alcohólicas | (51.313) | (60.554) |
| Ventas Bebidas alcohólicas | (8.196) | (8.497) |
| Ventas Cigarros y cigarrillos | (1.934) | (1.266) |
| Auspicios | - | (7.000) |
| Devolución y Descuento | <u>11.738</u> | <u>13.235</u> |
| Saldo al 31 de diciembre (1) | (1.455.528) | (1.395.470) |

(1) Se registran los ingresos por conceptos de comercialización de servicios y menús ofertados por categorías, a terceros no relacionados. Se reconocen a valor razonable cuando se han transferido al comprador, los riesgos y beneficios de tipo significativo de propiedad de los bienes y se han prestado los servicios.

Un detalle de sus principales clientes en el ejercicio fiscal 2017, es como sigue:

| <u>Descripción</u> | En US\$ Dólares <u>2017</u> |
|---|--------------------------------|
| Consumidor Final | 357.746 |
| Autolider Ecuador S.A. | 19.427 |
| Schlumberger del Ecuador S.A. | 10.680 |
| Servicios de Restaurantes Letiery Cia. Ltda. | (a) 5.458 |
| Sertecpet S.A. | 8.297 |
| Publicidad Spiga Media Spigamedia S.A. | 7.715 |
| Hernán Quevedo | 7.544 |
| Eduardo Tapia Alvaay | 7.450 |
| Bondingc S.A. | 6.815 |
| Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. | 6.520 |
| Seguros del Pichincha S.A. | 6.154 |
| Jr. Electric Supply S.A. | 5.813 |
| Construction Yankuang Donghua Co. Ltd. | 5.789 |
| Avnet Technology Solutions Ecuador Cia. Ltda. | 5.590 |
| MLBC Balvanera | 5.003 |
| Otros clientes menores no relacionados (4016) | <u>989.527</u> |
| Ingresos brutos al 31 de diciembre | 1.455.528 |

(a) Corresponde a ventas a la compañía relacionada local, ver **Nota 5**.

7.15. COSTOS DE VENTAS

Un resumen es como sigue:

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Descripción</u> | <u>En US\$ Dólares</u> <u>2017</u> |
|--|---------------------------------------|
| Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda. | 48.029 |
| Orbe Vallejo Nilo Gerardo | 32.099 |
| Distribuidora de la Sierra XEPS Cia. Ltda. | 31.838 |
| Palacios Obando Jorge Yovany | 29.088 |
| Padilla Criollo Jessica Carolina | 26.608 |
| Vinos y Espirituosos Vinesa S.A. | 21.822 |
| Herrera Curipallo Byron Santiago | 19.095 |
| Arias Paredes Eric Christian | 18.568 |
| Márquez Conforme Ramón Antonio | 18.025 |
| Italcom Cia. Ltda. | 17.053 |
| Pinta Ordoñez Jeanneth Marisol | 15.152 |
| Boutique Terrua S.A | 13.070 |
| Corporación Favorita C.A. | 11.669 |
| Distribuidora de Alimentos Importados Teixeira Mur | 11.138 |
| Maramar S.A. | 10.867 |
| Industria Lechera Floralp S.A. | 10.557 |
| Proimcarnes S. A. | 10.229 |
| Trifiletti Franco | 8.770 |
| Datu Gourmet Cia. Ltda. | 7.534 |
| Productos Perecibles y Mariscos Propemar S.A. | 6.908 |
| Macafri Cia. Ltda | 5.918 |
| Arboleda Quiñonez Eloy | 5.766 |
| Servicios de Restaurantes Letiery Cia Ltda | 5.694 |
| Arkrem S.A. | 5.395 |
| Otros proveedores no relacionados menores (125) | <u>136.470</u> |
| Ingresos brutos al 31 de diciembre | 527.362 |

7.16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen es como sigue:

ESPACIO EN BLANCO

RESTAURANTE RISTOCARMINE S.A.
Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre del 2017
(Expresado en dólares)

| <u>Descripción</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>2017</u> |
|--|---------------------------------------|
| <i>Gastos Administración y Ventas</i> | |
| Sueldos , salarios, bonos, horas extras | 234.017 |
| Honorarios Gerencia General y Presidencia | 131.250 |
| Arriendo | 87.499 |
| Movilizaciones y transporte personal e insumos | 69.890 |
| Aporte Patronal y Fondo Reserva | 44.021 |
| Beneficios Sociales | 39.145 |
| Atenciones clientes | 29.569 |
| Promoción y Publicidad | 28.276 |
| Mantenimientos activos fijos | 27.341 |
| Gas y leña | 21.349 |
| Presentaciones musicales | 20.343 |
| Servicios básicos | 20.235 |
| Alimentación | 17.859 |
| Depreciaciones y Amortizaciones | 17.336 |
| Seguros | 12.762 |
| Lavado de mantelería | 11.344 |
| Menaje cocina y salón | 10.315 |
| Suministros, insumos y materiales | 8.518 |
| Honorarios Chef y Servicios Ocasiones | 7.102 |
| Impuestos, Contribuciones, afiliaciones | 5.666 |
| Permisos de Funcionamiento | 5.206 |
| Gasto Jubilación patronal y desahucio | 3.160 |
| Otros gastos | <u>26.637</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | 878.842 |

7.17. OTROS INGRESOS Y GASTOS.

Un resumen es como sigue:

| <u>Detalle</u> | <u>En US\$ dólares</u> | |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| | <u>2017</u> | <u>No Auditado</u> <u>2016</u> |
| <u>Otros Ingresos</u> | | |
| Otros Ingresos Gravados (1) | (141.545) | (30.305) |
| Saldo al 31 de diciembre | (141.545) | (30.305) |
| <u>Otros Gastos</u> | | |
| Gastos No Deducibles | 57.598 | 37.861 |
| Gastos Bancarios | 56.577 | 56.244 |
| Intereses Financieros | <u>-</u> | <u>1.117</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | 114.175 | 95.222 |

(1) Corresponde a otros ingresos gravados, por conceptos de ajustes de transacciones de pasivo y cuentas por pagar cedidas por los accionistas

| <u>Descripción</u> | <u>En US\$ dólares</u> <u>2017</u> |
|---|---------------------------------------|
| Ajuste Honorarios por Pagar a Accionistas – Nota 5 | (68.696) |
| Ajuste de Provisión de Vacaciones de Años Anteriores – Nota 9 | (32.034) |
| Reconocimiento de Comisiones Tarjeta de Crédito Diners según Convenio | (17.500) |
| Ajuste Canjes por Pagar – Compañía de Seguros Ecuatoriano Suiza S.A. | (5.044) |
| Otros Ingresos Gravados menores | <u>(18.271)</u> |
| Saldo al 31 de diciembre | (141.545) |

7.18. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus directores o administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

7.19. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo 22, 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

7.20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 22 de marzo de 2018 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.