

RESCARAPUNGO CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

|                                            |    |
|--------------------------------------------|----|
| Contenido                                  |    |
| ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.....       | 3  |
| ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES .....     | 4  |
| ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....  | 4  |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....          | 5  |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....       | 6  |
| 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA..... | 6  |
| 2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....   | 6  |
| 3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS .....         | 9  |
| 4. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....      | 10 |
| 5. EVENTOS SUBSECUENTES.....               | 10 |

**Abreviaturas usadas:**

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
- NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
- NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

RESCARAPUNGO CIA.LTDA.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Notas: ACTIVOS 2014

|   |                                       |      |      |
|---|---------------------------------------|------|------|
| 3 | ACTIVOS CORRIENTE:                    |      |      |
|   | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 1000 | 1000 |
| 4 | TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTE            | 1000 |      |
|   | ACTIVOS NO CORRIENTE:                 |      |      |
|   | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO          | 0    | 0    |
|   | TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE            | 0    |      |
|   | TOTAL DE ACTIVOS                      | 1000 | 1000 |
|   | <u>PASIVOS</u>                        |      |      |
|   | PASIVOS CORRIENTE:                    |      |      |
|   | PASIVOS FINANCIEROS C/P               | 0    | 0    |
|   | TOTAL DE PASIVOS CORRIENTE            | 0    | 0    |
|   | PASIVOS NO CORRIENTE:                 |      |      |
|   | PROVISIONES L/P                       | 0    | 0    |
|   | TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTE         | 0    | 0    |
|   | TOTAL DE PASIVOS                      | 0    | 0    |
|   | <u>PATRIMONIO</u>                     |      |      |
|   | CAPITAL                               | 1000 | 1000 |
|   | TOTAL DE PATRIMONIO                   | 1000 | 1000 |

|                                            |                                      |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| Sr. Michael Degetau<br>Representante Legal | Sr. Marco Tapia<br>Contadora General |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|

Ver notas a los estados financieros

RESCARAPUNGO CIA.LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresados en miles Dólares)

| Notas:                |   |
|-----------------------|---|
| INGRESOS              | 0 |
| GASTOS                | 0 |
| RESULTADO DEL PERIODO | 0 |

Sr. Michael Degetau  
Representante Legal

Sr. Marco Tapia  
Contadora General

RESCARAPUNGO CIA.LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014  
(Expresados en miles Dólares)

| Capital Social | Reservas | Ganancias Acumuladas | Aplicación de NIIF 1ra. Vez | Ganancia del Periodo | Patrimonio Neto |
|----------------|----------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|
|----------------|----------|----------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------|

|                                         |      |   |   |   |      |
|-----------------------------------------|------|---|---|---|------|
| Saldo del periodo anterior              | 0    | 0 | 0 | 0 | 0    |
| Cambios en Políticas Contables:         | -    | - | - | - | 0    |
| Corrección de Errores:                  | -    | - | - | - | 0    |
| Cambios del año en el Patrimonio:       | 1000 | 0 | 0 | 0 | 1000 |
| Aumento (disminución) de capital social | 1000 |   |   |   |      |
| Dividendos                              | -    | - | - | - | 0    |
| Ganancia o pérdida del ejercicio        | -    | - | - | - | 0    |
| Transferencias en el patrimonio         | -    | - | - | - | 0    |
| Saldo al final del periodo 2014         | 1000 | 0 | 0 | 0 | 1000 |

Sr. Michael Degetau  
Representante Legal

Sr. Marco Tapia  
Contadora General

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

|                                                                       |      |
|-----------------------------------------------------------------------|------|
| Utilidad del Ejercicio                                                | 0    |
| Ajuste por partidas distintas al Efectivo                             | 0    |
| Cambios en Activos y Pasivos.                                         | 0    |
| Flujos de efectivo procedentes de actividades de Operación            | 0    |
| Flujos de efectivo procedentes de actividades de Inversión            | 0    |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                             | 1000 |
| Flujos de efectivo procedentes de actividades de Financiación         | 1000 |
| Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo: | 1000 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo          | 0    |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo              | 1000 |

Sr. Michael Degetau  
Representante Legal

Sr. Marco Tapia  
Contadora General

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

**RESCARAPUNGO CIA.LTDA.-** Fue constituida el 27 de noviembre de 2014 en la ciudad de Quito - Ecuador, e inscrita en el registro mercantil y está regido por las leyes de este país. La actividad de la Compañía, es SERVICIO DE ALIMENTO Y BEBIDA.

La Compañía mantiene su domicilio fiscal en la provincia de Pichincha y desarrolla sus actividades en la Geovanny Calles N70-55 y Pasaje 1 en la ciudad de Quito. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas, Registro único de Contribuyentes No. 1792563399001.

**Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, han sido emitidos y aprobados para su emisión con fecha 26 de marzo del 2015.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

**Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS) por sus siglas en inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, es mencionado a continuación:

**Moneda funcional**.- Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Efectivo y equivalentes de efectivo**.- Comprende los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no excede a 90 días desde la fecha de adquisición.

**Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

- **Cuentas por cobrar.** - Son registradas al costo y no generan intereses, esto al momento de la negociación del servicio o venta de bienes y cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios o bienes.

- **Cuentas por pagar.** - Son registradas al costo y no generan intereses, esto al momento de la negociación de la compra de bienes y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo y administrativo de la Compañía.
- **Accionistas.** - Esta representado por aportes realizados por personas naturales de nacionalidad ecuatoriana y personas jurídicas legalmente constituidas en el Ecuador, las cuales se encuentran divididas en acciones y su valor nominal es de US\$. 1,00 cada una.

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado, financiero y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

**Mercado.** - La Compañía opera principalmente en el mercado industrial.

**Financieros.** - La Compañía no enfrenta riesgos crediticios debido a que la cartera está compuesta por créditos de hasta 45 días y respaldada por garantías bancarias. No asume riesgos de fluctuaciones en los tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares moneda adoptada por la República del Ecuador.

**Activo por impuesto corriente.** - Representa crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes entregados por los clientes en la facturación por ventas. Estos créditos tributarios son susceptibles de reclamo de compensación con el impuesto a la renta causado hasta dentro de los tres ejercicios impositivos posteriores.

**Propiedades, planta y equipos**  
De acuerdo a la Sección 17 de NIIF para PYMES, Restaurante Atahualpa ResatahuaiPa Cía. Ltda., decide continuar con el método de valoración de activos fijos, el Método del Costo y aplicara esa política a todos los elementos que compongan una clase de inmovilizado material.

Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

| Activos                                                                                                                                                                                                 |        | Tasas |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------|
| Instalaciones, maquinarias y equipos                                                                                                                                                                    | 10%    |       |
| Muebles y enseres, equipos de oficina                                                                                                                                                                   | 10%    |       |
| Maquinaria y equipo                                                                                                                                                                                     | 10%    |       |
| Vehículos                                                                                                                                                                                               | 20%    |       |
| Equipos de computación                                                                                                                                                                                  | 33.33% |       |
| Todo activo menor a USD \$500 se registrará directamente en el gasto corriente. Los pagos por reparación y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. |        |       |

Se llevará un control riguroso de los Activos Fijos y cada año se realizará un análisis de aquellos se deban dar de baja.

La NIC No. 16 establece que la reserva por valuación originada en la revaluación que forma parte del patrimonio neto de los accionistas, podrá ser transferida directamente a la cuenta de utilidades retenidas, cuando se produzca la baja en la cuenta del activo. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva por valuación cuando la Compañía se desapropie del activo, sin embargo la mencionada reserva podría transferirse a medida que el activo se utilice. En caso que el importe de la reserva sea transferida deberá ser igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado y la determinada según su costo original. La transferencia desde la cuenta de reserva por valuación a la cuenta de utilidades retenidas no afecta los resultados del período.

**Inversiones en asociadas.** - Se contabilizan al costo menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. No obstante, las inversiones para las que existe un precio de cotización publicado se contabilizan al valor razonable y los cambios en el valor razonables reconocen en el resultado del período en el que tienen lugar.

**Otras obligaciones corrientes.** - Están reconocidos mediante el método del devengado originados por obligaciones establecidas por el código de trabajo.

**Impuestos diferidos.** - Los activos y pasivos por impuestos diferidos tienen el derecho de recibir o pagar cuando los mismos se relacionen con impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, y ésta permita a la Compañía pagar o recibir una sola cantidad que cancele la situación existente.

**Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**

El Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 10 años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente en una misma compañía. En adición, el Código Laboral establece la bonificación por desahucio en caso de terminación de la relación laboral, que consiste en el pago al trabajador del 25% equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. Con este propósito la Compañía establece una reserva matemática anual basada en un estudio actuarial por una firma de actuarios profesionales, el mismo que determinará la provisión por jubilación patronal de empleados que trabajen por 10 años o más, siendo esta completamente deducible de impuestos, así como la provisión para desahucio a registrar.

**Provisiones.** - Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una estimación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**Reserva legal.** - La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

**Reconocimiento de ingresos.** - En relación a la venta de bienes y servicios, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes y servicios.

**Reconocimiento de los costos y gastos.** - El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los períodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

**Utilidad por acción básica.** - La utilidad por acción básica se calcula con base al promedio ponderado de las acciones comunes emitidas a la fecha del estado de situación financiera.

**Participación de los trabajadores en las utilidades.** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

**Impuesto a la renta.** - La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa de 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. La provisión del impuesto a la renta es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y es cargada en los resultados del año en que es devengada, con base al método del impuesto a pagar.

**Uso de estimaciones.** - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**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 los intereses 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.

4. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre de 2014, está representado por:

| 2014 | CAPITAL SOCIAL |
|------|----------------|
| 1000 | TOTAL          |
| 1000 |                |

5. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo 26 del 2015), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

Sr. Michael Degetau  
Representante Legal

Sr. Marco Tapia  
Contadora General