BANDIDO BREWING GASTROPUB S.A.

Informe Comisario
Estados Financieros
Diciembre, 2018

BANDIDO BREWING GASTROPUB S.A.

Informe Comisario

Contenido

Carta de Presentación 3
Introducción 4
Aspectos Societarios. 5
Juntas generales y sesiones de directorio. 5
Control interno. 6
Políticas contables significativas. 6
Gráficas, Comparaciones 12
Índices Financieros 13

Quito, 26 de marzo del 2019

Señores
Accionistas
Bandido Brewing Gastropub S.A.
Presente.

Atención Señor.
Ryan Hood Taylor
Gerente general
Bandido Brewing Gastropub S.A.

De mi consideración.

Me dirijo a usted con el propósito de hacerle llegar el Informe de Comisario a los Estados Financieros correspondiente al **Ejercicio económico 2018**, en el que contiene información financiera relevante de **Bandido Brewing Gastropub S.A.**

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de la administración y propietarios de **Bandido Brewing Gastropub S.A.,** y no debe ser utilizado para otro propósito, finalmente, es necesario mencionar que quedo atento para cualquier aclaración en el caso de requerirla.

Atentamente,

C.P.A. Ing. Luis Enrique Alomoto
Registro No. 17-6724

Introducción

A los veinte y seis días del mes de marzo del año 2019. En cumplimiento de la nominación como Comisario Principal que me hiciera la Junta General de Socios de Bandido Brewing Gastropub S.A., y lo dispuesto en el Artículo 321 de la Ley de Compañías según Resolución No. 92.1.4.3.0013 del 13 de octubre de 1992 de la Superintendencia de Compañías referente a las obligaciones de los Comisarios, presento a ustedes el informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información contable financiera preparada por la Administración de Bandido Brewing Gastropub S.A., en relación con la marcha de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2018.

He obtenido de los administradores toda la información sobre las operaciones, documentación y registros que juzgué necesario investigar. Así mismo, he revisado el balance general de Bandido Brewing Gastropub S.A., al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, y de patrimonio por el año terminado en esa fecha, sobre los cuales procedo a rendir este informe.

Aspectos Societarios.

Los administradores han cumplido con las disposiciones y resoluciones que se han tomado en las distintas Juntas que se han llevado a cabo.

Los libros de actas de Junta General y actas de Directorio se llevan de acuerdo a procedimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

Según confirmación proporcionada por la Administración de la Compañía, he podido conocer que a la fecha no tienen registros o actividades pendientes por resolver, ningún litigio o juicios penales planteados en contra de Bandido Brewing Gastropub S.A. No he conocido de denuncias que se hubieren presentado en contra de la Gerencia o Administradores de la Compañía.

Juntas generales y sesiones de directorio.

Durante el período económico 2018 que he desempeñado el cargo de Comisario de la Compañía no he convocado a juntas generales de socios, por no haberse cumplido ninguno de los casos determinados en la Ley de Compañías (Artículos 212, 236 inciso 3 y 266)

En el ejercicio económico 2018 que me he desempeñado como Comisario de la Compañía no he solicitado a los Administradores que hagan constar en el orden del día, algún punto que fuere conveniente tratarse, debido a que esta solicitud debe hacérsela previamente a la convocatoria a la junta general; hasta la fecha no han existido tales convocatorias, en virtud de que las juntas generales han sido únicamente de carácter ordinarias y universales.

En el tiempo que me he desempeñado como Comisario de la Compañía no he asistido a las juntas generales por no haber sido especial e individualmente convocado; por cuanto las juntas generales fueron de carácter universal y no es necesario, según lo disponen los Artículos 242 y 247, numeral 6 de la Ley de Compañías.

No se ha propuesto la remoción de los Administradores de la Compañía en virtud de que, de la información y documentación analizada no se desprende irregularidad alguna que pudiera haber dado lugar a tal remoción.

Control interno.

El sistema de control interno contable de Bandido Brewing Gastropub S.A., tomado en conjunto, ha sido suficiente para cumplir con los objetivos del mismo que son proveer a la Gerencia de una seguridad razonable pero no absoluta de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Gerencia y se registran correctamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (PCGA) y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Políticas contables significativas.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

a. ***Efectivo y equivalentes de efectivo*** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a un año. En estas cuentas se revela los ingresos por ventas de la compañía.

b. ***Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar*** - Las cuentas comerciales por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar son activos

financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. En el periodo 2018 Bandido Brewing Gastropub S.A. no tiene cuentas por cobrar a clientes derivadas de las ventas porque las transacciones han sido cobradas de contado.

c. ***Provisión de cuentas incobrables. -*** La provisión de cuentas por cobrar incide en la correcta presentación y revelación de los Estados Financieros con información razonable, corresponde al 1% del total de la suma de las cuentas y documentos por cobrar, las provisiones cuentas incobrables, no podrán exceder el 10%, del total de la cartera. Para el periodo 2018 no se ha realizado y no acumula provisión de cuentas incobrables ya que no mantiene saldos de cuentas por cobrar.

d. ***Inventarios*** - Corresponde a inventarios de los materiales que sirven para la generación de ingresos de acuerdo con la actividad económica de la Compañía Bandido Brewing Gastropub S.A.

e. ***Crédito tributario*** –Es crédito tributario generado en la adquisición de bienes y servicios realizado por la Compañía en el periodo 2018 así como el crédito tributario acumulado de años anteriores, también el crédito tributario generado por retenciones en la fuente retenido por clientes en ejercicios económicos pasados, dando cumplimiento y amparados bajo la ley de régimen tributario interno.

f. ***Valuación de propiedades, planta y equipo*** - Se muestran al costo de adquisición del Equipo de Computación en base a lo facultado por disposiciones legales. Estos activos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 3 años para los Equipos de Computación.

g. ***Cuentas comerciales por pagar*** - Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones con proveedores locales relacionado al giro del negocio de la Compañía Bandido Brewing Gastropub S.A.

h. ***Impuestos*** – Las obligaciones por pagar a la administración tributaria reflejada en los estados financieros corresponden a las retenciones en la fuente y retenciones del IVA retenidas en las transacciones de compras a proveedores, que se liquidan y pagan en las declaraciones mensuales a la administración tributaria correspondientes en el ejercicio económico 2018. La Compañía cumple de manera regular y oportuna con pago de obligaciones fiscales que incluyen Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado IVA, Impuesto Retenciones en la Fuente, presentación de Anexos Transaccionales, informes de cumplimiento tributario ICT, entre otros.

i. ***Provisiones*** – Las 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 comporten beneficios económicos para cancelar una obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. La compañía reconoce las provisiones de beneficios sociales corrientes.

j. ***Beneficios definidos: Jubilación Patronal y bonificación por desahucio*** – La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera y que se determina anualmente en base a los estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determinan descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinado por el perito.

k. ***Reconocimiento de Ingresos*** – Los 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.

l. ***Costos y gastos*** – Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo que se conocen.

m. ***Patrimonio de los accionistas*** – El capital social suscrito consiste en 800 acciones de un dólar americano US$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Las cifras presentadas en los Estados Financieros guardan correspondencia con las asentadas en los registros contables, estos son confiables y han sido elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Al 31 de diciembre del 2018, el estado de situación financiera de la Compañía Bandido Brewing Gastropub S.A. muestra los siguientes saldos:

BANDIDO BREWING GASTROPUB S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

Activo	**18.886,70**	**Pasivo**	**21.380,98**
Activo corriente	18.301,31	Pasivo corriente	18.568,98
Efectivo y sus equivalentes	6.101,77	Proveedores	4.222,80
Caja	6.088,30	Proveedores Locales	4.222,80
Bancos	13,47	Proveedores del exterior	-
Inversiones	-	Obligaciones Administración tributaria	9.836,56
Activos financieros	-	Retenciones en la fuente por pagar	264,10
Clientes	-	Retenciones del IVA por pagar	593,69
Intereses Bancarios	-	IVA por pagar	8.978,77
Provisión cuentas incobrables	-	Impuesto a la renta por pagar	-
Inventarios	5.467,73	Obligaciones con el IESS	2.330,38
Productos terminados	5.467,73	IESS por pagar	2.330,38
Anticipos	-	Otras cuentas por pagar	2.179,24
Pagos anticipados	-	Beneficios a empleados	2.179,24
Crédito tributario	6.731,81	Pasivo no corriente	2.812,00
Crédito tributario IVA	6.144,24	Beneficios a empleados	2.812,00
Retenciones en la Fuente	587,57		
Activo no corriente	585,39	**Patrimonio**	**- 2.494,28**
Propiedad Planta y Equipo	324,69	Capital	800,00
Equipo de computo	4.412,95	Reservas	-
Deprec. Acum. Equipo de computo	- 4.088,26	Utilidades Acumuladas	8.344,82
Activos por impuestos diferidos	260,70	Pérdidas Acumuladas	- 654,75
Activo por impuesto diferido	260,70	Resultados integrales	- 1.627,00
		Resultado del Ejercicio	- 9.357,35
Total Activo	**18.886,70**	**Total Patrimonio + Pasivo**	**18.886,70**

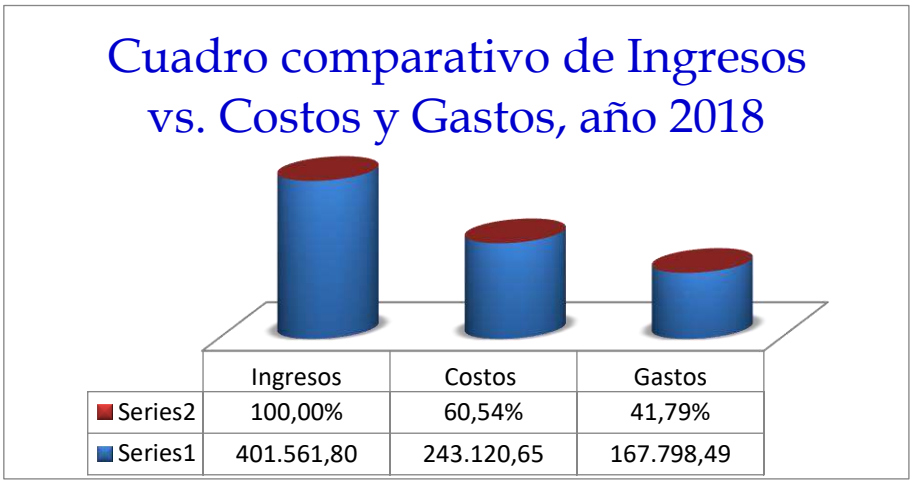
BANDIDO BREWING GASTROPUB S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

Ingresos		**401.561,80**
Ingresos operacionales		399.350,35
Prestación de servicios		399.350,35
Ingresos no operacionales		2.211,45
Ingresos no operacionales		2.211,45
Costos y gastos		**410.919,14**
Costos		243.120,65
Costos de ventas		243.120,65
Gastos		**167.798,49**
Gastos de venta		**143.905,57**
Sueldos y Salarios		73.252,79
Aporte patronal IESS		12.325,69
Beneficios Sociales		10.650,57
Honorarios, comisiones y dietas		6.571,00
Mantenimiento y reparaciones		11.391,50
Arriendos		10.056,00
Publicidad		503,00
Transporte		4.864,67
Servicios Básicos		2.394,32
Otros Gastos de venta		11.896,03
Gastos de administración		**17.452,50**
Beneficios a empleados		1.185,00
Gastos de gestión		56,15
Útiles de oficina		2.015,93
Notarias		120,00
Impuestos y contribuciones		3.776,90
Depreciación Prop. Planta y Equipo		4.088,26
Otros gastos administrativos		75,60
Gastos no deducibles		6.134,66
Gastos financieros		**6.440,42**
Comisión bancaria		6.440,42
Utilidad neta del ejercicio	**-**	**9.357,34**

BANDIDO BREWING GASTROPUB S.A.
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Al 31 diciembre del 2018
(Expresado en dólares)

Capital Social		800,00
Reservas		-
Resultados acumulados		7.690,07
Resultados integrales	-	1.627,00
Resultado del Ejercicio	-	9.357,35
Patrimonio Total	**-**	**2.494,28**

Gráficas, Comparaciones



Detalle	Saldos	%
Ventas netas	399.350,35	100,00%
Costos	243.120,65	60,88%
Margen de ventas	**156.229,70**	**39,12%**
Gastos ventas	143.905,57	36,03%
Gastos administrativos	17.452,50	4,37%
Gastos financieros	6.440,42	1,61%
Utilidad operacional	**-11.568,79**	**-2,90%**
Otros ingresos	2.211,45	
Utilidad neta	**-9.357,34**	**-2,34%**

Índices Financieros

a. ***Liquidez***

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{18.301,31}{18.568,98} = 0,99$$

Significa que por cada dólar que la Compañía debe, tiene US$ 0,99 dólares para cubrir sus obligaciones en el corto plazo, sin tener que recurrir a sus demás activos. Este resultado es favorable e indica que existe solvencia económica.

b. ***Solvencia*** **–**

Endeudamiento del activo

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{21.380,98}{18.886,70} = 1,13$$

Este índice determina el nivel de autonomía financiera que la Compañía tiene con sus acreedores. Por cada dólar que tiene de activo la Compañía, US$ 1,13 dólares que son de terceras personas: proveedores, trabajadores, entre otros. El resultado traduce una mediana independencia frente a obligaciones con terceros.

c. ***Endeudamiento patrimonial*** **–**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{21.380,98}{-2.494,28} = -8,57$$

Este índice mide el grado de compromiso del Patrimonio para con los acreedores de la compañía, la razón financiera nos indica el origen de los

fondos que está utilizando la compañía, en este caso son recursos de terceros.

En lo referente a la contabilidad, según lo dispone la Ley desde el año 2011 las compañías como Bandido Brewing Gastropub S.A., deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´S).

En mi opinión, basado en mi revisión, los estados financieros de Bandido Brewing Gastropub S.A. se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes como la situación financiera, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Este informe de Comisario es exclusivo para información de los Accionistas y Administradores de Bandido Brewing Gastropub S.A. así como para la Superintendencia de Compañías del Ecuador, debido a que los procedimientos antes citados no constituyen ni una auditoria, ni una revisión hechas de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoria, por lo tanto, no expreso ninguna opinión de auditoria y no puede ser utilizado para otro propósito.

Dejo expresa constancia por la colaboración de los Administradores de la Compañía que fueron requeridos para la entrega de la información que juzgué necesaria revisar, lo cual ha hecho posible el mejor desempeño de mis funciones.

Es todo cuanto puedo informar luego de haber concluido con el trabajo encomendado.

Atentamente

COMISARIO PRINCIPAL
C.P.A. Ing. Luis Enrique Alomoto
Registro No. 17-6724