

RESTAURANTE ZERU GOURMET RZG S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. Información General:

La Compañía RESTAURANTE ZERU GUORMET RZG S.A es una sociedad anónima domiciliada en Samborondón, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en Paseo Comercial Bocca. Su actividad principal es la Venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato.

2. Bases de elaboración:

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de estado Unidos de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

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

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

3. Políticas contables:

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes de consumo se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad y/o al momento de la prestación. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados a la venta.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias equivale al impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar, conforme a lo establecido en la normativa tributaria vigente, puede ser calculado: a) sobre la base imponible (utilidad tributaria) del año; o, b) por el valor del anticipo; el que resulta mayor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En el cálculo de la depreciación de las

propiedades, planta y equipo se considera la vida útil estimada para cada partida, sin exceder de las siguientes tasas anuales:

Muebles, Maquinarias y Equipos	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código del Trabajo para pagos por largos periodos de servicio.

4. Efectivo y equivalentes de Efectivo

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Caja General	3.009,59	2.987,17
Bancos Locales	49.643,31	7.824,78
Total	52.652,90	10.811,95

5. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, los saldos de cuentas por cobrar fueron:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Ctas Por Cobrar Comerciales No Relacionados Locales	2.180,31	5.198,02
Ctas Por Cobrar tarjetas de credito	5.482,91	-
Anticipos a Proveedores	2.196,82	143,18
Ctas Por Cobrar Empleados	11.131,44	2.074,86
Activos Por Impuestos Corrientes	29.374,04	31.672,97
Total	50.365,52	39.089,03

6. Inventario

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Alimentos	-	206.376,13
Bebidas / Licores	-	75.179,40
Total	-	281.555,53

7. Propiedad Planta y Equipo

La Administración tiene clasificado sus activos fijos de la siguiente manera:

	<u>Adecuaciones</u>	<u>Muebles de Oficina</u>	<u>Equipo de Computacion</u>	<u>Otros Equipos</u>	<u>Total</u>
Costo Histórico	95.709,86	61.313,49	540,61	82.799,33	240.363,29
Depreciación Acumulada	(18.323,30)	(10.113,46)	(95,95)	(13.486,87)	(42.019,58)
Valor Neto	77.386,56	51.200,03	444,66	69.312,46	198.343,71

Durante el año, los movimientos en las diferentes partidas fueron:

	Adecuaciones	Muebles de Oficina	Equipos de Computacion	Otros Equipos	Licencia Software	Total
Saldo a Dic 31, 2018	95.272,14	59.813,49	3.628,64	79.221,50	5.629,00	169.555,12
Adquisiciones	437,72	1.500,00	-	3.577,83	-	5.515,55
Baja de activo fijo			(3.088,03)		(5.629,00)	
Saldo a Dic 31, 2019	95.709,86	61.313,49	540,61	82.799,33	-	175.070,67

8. Impuestos Diferidos

El Impuesto Diferido es de \$ 2.363,73 y corresponde al 22% de la Amortización de Perdida la cual fue generada en el ejercicio económico 2018 y que conforme a la normativa tributaria vigente da a un crédito en Impuesto a la Renta en el ejercicio, en que dicha amortización de perdida se liquide.

9. Cuentas comerciales y Otras cuentas por pagar

	Año 2018	Año 2018
Proveedores	34.806,80	54.406,79
Empleados	30.969,21	29.203,36
Accionistas	106.423,06	175.369,33
Anticipo de clientes	1.350,00	0,00
Provisiones corrientes (gasto)	4.720,25	0,00
Obligaciones bancarias corrientes	24.627,66	0,00
Obligaciones con IESS	5.749,42	4.394,23
Obligaciones con SRI	2128,01	1661,99
Otras Cuentas por Pagar Relacionados	20.318,19	25.004,11
Otras cuentas por Pagar Corto Plazo	2.103,40	2.562,52
Total	233.196,00	292.602,33

10. Ingresos Ordinarios

	Año 2019	Año 2018	Diferencia
Prestaciones Servicios / Alimentos	971.378,39	741.964,85	1.713.343,24
Total Ingresos	971.378,39	741.964,85	1.713.343,24

11. Impuesto a la Renta

La Compañía genero un impuesto a la renta de \$10.206,54.

La determinación de la base imponible es la siguiente:

Utilidad/(Pérdida) del Ejercicio	61.844,04
(-) Participación Trabajadores	(9.276,61)
(+) Gastos no Deducibles	9.290,40
(-) Amortización de perdidas	(15.464,46)
Base Imponible	46.393,37
Impuesto Causado (22% de Base Imponible)	10.206,54
Anticipo Determinado	-
Impuesto Definitivo (mayor)	10.206,54
(-) Impuesto Diferido	-
Gasto Por Impuesto a la Renta	10.206,54

12. Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas e indivisibles a un valor de US\$ 1,00 cada una.

13. Aporte Futura Capitalización

El saldo de \$ 23.867,02 está conformado por aportes en especies recibidos de sus socios en el año 2019.

14. Transacciones con partes relacionadas

La empresa refleja las operaciones con partes relacionadas detalladas a continuación:

- Operaciones de Pasivo: \$ 172,74
- Operaciones de Ingreso: \$ 2.679,85
- Operaciones de Gasto: \$ 64.812,04
- Operaciones De Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos, De Consultoría Y Similares: \$ 12.462,70

Atentamente

BUENDIA GARCIA ANDREA PRISCILA
Gerente General
RESTAURANTE ZERU GUORMET RZG S.A