



Panamerican & Asociados E.O.

RESTAURANTE CANTONES INTERNACIONAL R.C.T. S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DOLARES DE E.U.A.

RESTAURANTE CANTONES INTERNACIONAL R.C.T. S.A. (La compañía), fue constituida en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas mediante escritura pública el 13 de Diciembre de 1995 e inscrita en el Registro mercantil el 15 de Enero de 1996 para dar cumplimiento a la resolución No. 96-2-1-1-00000007 de la Superintendencia de Compañías del 8 de Enero de 1966. Cifrándose estritamente a los párrafos 61, 62 y 63 del marco de conceptos para la preparación de Estados Financieros escogidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el artículo 30 sección dos del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

La compañía tiene por objeto: la venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato, como también venta al por mayor y menor de productos de panadería.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD APLICADOS

La compañía mantiene sus respectivos registros en partida doble en idioma nacional y moneda extranjera. De acuerdo a disposición de la ley de transformación económica del Ecuador R. O. N° 346 del 18 de marzo del 2000 con sujeción a los principios de contabilidad generalmente aceptados vigentes en el país emitidos por la Federación Nacional de Contadores sin perjuicio de las facultades que tiene la Superintendencia de Bancos y Compañías para registrar la contabilidad de las sociedades sujetas a su control. Para efectos tributarios se deberán considerar las modificaciones que a dichos principios fueren establecidas mediante Ley de Régimen Tributario Interno así como normas legales o reglamentarias tributarias expedidas para actividades o casos específicos.

De acuerdo a Disposición General Primera de la Ley de Transformación del Ecuador (R.O. N° 346 del 18 de marzo del 2000) la contabilidad se llevará en dólares de los Estados Unidos de América y su capital se expresará en la misma moneda de los Registros Contables relacionados con la compra o adquisiciones, deberán ser respaldados por futuras notas o boletos de ventas emitidas por los vendedores o proveedores.

Vélez 556 y García Aviles 5to Piso Edificio Britz Vera
Teléfonos: 2510155 - 2513557
Email: consultora_comartrinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



Panamerican & Asociados, S.A.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Representa efectivo disponible en caja y bancos locales. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: Cuentas por Cobrar Clientes y Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas y Otras Cuentas por Cobrar.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los Documentos y Cuentas por Cobrar a clientes están registrados al valor de precio de venta de los inventarios, menos los cobros realizados, neto de una provisión para cuentas incobrables, la cual es suficiente para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de dichos saldos.

INVENTARIOS

Los inventarios se incluyen al costo histórico, utilizando el método promedio ponderado. El valor de los inventarios no excede del valor del mercado.

LAS PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Se presentan al costo histórico, según corresponda menos la depreciación acumulada. Los valores de las propiedades plantas y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año. Las depreciaciones se registran de la siguiente forma: con cargo a las operaciones del año utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno, el método utilizado es el de línea recta, los porcentajes que se aplican son como sigue:

Vélez 556 y García Aviles 5to Piso Edificio Britz Vera

Teléfonos: 2510155 - 2513557

Email: consu@panam.com

Guayaquil - Ecuador



Paramercan & Asociados co.

ACTIVOS	PORCENTAJES	AÑOS
Edificios	5	20
Maquinaria y Equipo	10	10
Instalaciones y Molds	10	10
Muebles y Enseres	10	10
Vehiculos	20	5
Equipos de Computación	33	3

PROVISION POR DESAHUCIO Y JUBILACION PATRONAL

Segun el Art. # 10 numeral 13 de la L.O.R.T.T., sera deducible la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares o patronales, actualizadamente formadas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES.

El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores de acuerdo con la legislación Laboral, es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga.

IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo establecido en el artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno todas las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y tres (22%) sobre su base imponible.

USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Ecuador, requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluida en los Estados Financieros, y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Gerencia





panamerican & asociados co.

considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias.

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS.-

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventario o propiedades, planta y equipos. Incluye todos los gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros gastos.- Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Pérdida del Ejercicio
(-) Anticipo Determinado
Pérdida del Ejercicio

(+) Gastos no Deducibles
UTILIDAD GRAVABLE

Pérdida sujeta a amortización
TOTAL IMPUESTO CAUSADO

(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago
(-) Retenciones en la Fuente realizadas en el ejercicio fiscal
(-) Crédito Tributario de años anteriores
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

-18,598,41

19,742,80

11,857,09

13,001,48

16,094,06

-

125,560,20

-113,521,52

45,897,33

-171,457,53

16,094,06

-187,551,59

Vélez 556 y García Aviles Sto Piso Edificio Britz Vera
Teléfonos: 2510155 - 2513557
Email: consultora_comartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
RESTAURANTE CANTONES INTERNACIONAL R.C.I. S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en Dólares)

NOTAS		2013	2014
A EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			
	Caja Chica	13,378.86	2,860.50
	Bancos	20,008.13	68,414.56
		<u>33,386.99</u>	<u>71,275.06</u>
		2013	2014
B ACTIVOS FINANCIEROS			
1.- Caja Chica			
	Fondo Rotativo Tesorería	7,256.10	2,040.50
	Fondo Rotativo Cuenta Rápida	720.00	-
	Efectivo	4,582.36	-
	Fondo Rotativo Ríocentro	400.00	400.00
	Fondo Rotativo Restaurante	420.40	420.00
		<u>13,378.86</u>	<u>2,860.50</u>
		2013	2014
2.- Bancos			
	Banco Guayaquil Cta. Cte. 2643138	47.66	1,790.62
	Banco Pacifico Cta. Cte. 6204945	8,493.60	26,572.92
	Banco Pichincha Cta. Cte. 33434304	2,867.77	14,121.22
	Banco Pichincha Cta. Cte. 3188495104	2,099.69	-
	Banco Produbanco Cta. Cte. 12006021995	892.63	1,784.48
	Banco Produbanco Cta. Cte. 20006041716	2,857.13	22,599.60
	Banco Ruralcredit Cta. Cte. 8015557304	2,749.65	1,545.72
		<u>20,008.13</u>	<u>68,414.56</u>
		2013	2014
Cuentas por Cobrar O.T.A. CIA. LTDA.			
	Cuentas por Cobrar Cerecipes S.A.	1,965.38	69,441.93
	Cuentas por Cobrar Chismado CIA. LTDA.	850.00	950.00
	Otras Cuentas por Cobrar	118,730.06	8,232.47
	Provisiones Cuentas Incobrables	-850.73	-850.73
		<u>120,694.71</u>	<u>440,741.05</u>
		2013	2014
Cuentas por Cobrar			
	L. Otras Cuentas por Cobrar	-	2,435.61
	Tarjeta Américan Express	-	1,887.35
	Tarjeta Divers Club	-	-
	Tarjeta Mastercard	-	-
	Tarjeta Pachtard	-	2,077.06
	Otras cuentas por cobrar 2013	118,730.06	-
	Tarjeta Visa	-	1,832.45
		<u>118,730.06</u>	<u>8,232.47</u>
		2013	2014



Panamerican & Asociados Co.

C INVENTARIOS

Alimentos y Bebidas
Bebidas
Otros Invenarios
Inventario Suspenso GRN
Bebidas Maltz

2013	2014
341.213,86	67.266,60
101.850,51	6.464,89
-	121.338,77
-	-31.674,30
-	4.062,31
443.064,37	167.458,27

D SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Arrendajo a Proveedores

2013	2014
10.430,28	-
10.430,28	-

E ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)

2013	2014
14.397,32	104.769,31
19.742,80	18.598,41
34.140,12	123.367,72

F OTROS ACTIVOS CORRIENTES

AIS Seguros Metropolitanos 2010
América Latina Aseguradora Seguro

2013	2014
38.583,05	-
-31.883,12	-
6.699,93	-

G COSTOS

Instalaciones

Maquinaria y Equipo

Muebles y Enseres

Equipo de computación

Equipo Oficina

Otros Activos

TOTAL COSTO

703.882,49	-	703.882,49
339.551,97	66.447,71	405.999,68
86.243,49	-	86.243,49
107.017,92	-	107.017,92
200.495,41	-	200.495,41
11.023,08	-	11.023,08
1.448.234,36	66.447,71	1.514.682,07

DEPRECIACION

Depreciación Acumulada

TOTAL DEPRECIACION

TOTAL ACTIVO FIJO

-892.780,17	-60.638,42	-953.418,59
-892.780,17	-60.638,42	-953.418,59
555.434,19	5.809,29	561.243,48

Vélez 556 y García Aviles 5to Piso Edificio Briz Vera

Teléfonos: 2510155 - 2513557

Email: consultora_compartinez@hotmail.com

Guayaquil - Ecuador



Devolução de Livros
(-) Amortização Acumulada
Ativos Fixos

AA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

1. Office Customs for Paper

BB OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DE OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Con la Administración Tributaria
Con el IEBS
Por Beneficios de Ley a Empleados

1. On Admission to the Institution

IMPRINTO DI VENEZIA 1872
 Rerichow 2013
 Imprenta di Venezia 1872

3. Por Benefícios do LCV e Emprego

Vélez 556 y García Avilés 5to Piso Edificio Briz Vena

Telephone: 2510155 - 2513557

Email: consultora_compartimez@hotmail.com

Guyana - Ecuador



Panamericán & Asociados E.O.

MIM CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Ortosa Industrial Alimenticia
Cuentas por Pagar Chitamedic
Cuentas por Pagar Camexpro S.A.
Sra. Teresa León
Chitamedic

2013	2014
-	200.000,00
-	10.000,00
-	97.855,52
-	30.224,09
-	71.250,00
-	409.329,61

II.) PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de cincuenta mil ochocientos 00/100 Dólares de los Estados Unidos de América

ACCIONISTAS	N° DE ACCIONES	VALOR POR ACCION	% POR ACCION	VALOR TOTAL
-------------	----------------	------------------	--------------	-------------

León Kwan Darwin Chikway	315.750,00	0,04	24,86%	12.630,00
León Kwan Javier Chinang	315.750,00	0,04	24,86%	12.630,00
León Kwan Willy Chic Kiang	315.750,00	0,04	24,86%	12.630,00
León Kwan Yuri Ka Pow	315.750,00	0,04	24,86%	12.630,00
León Lee Wilson Kung Pik	7.000,00	0,04	0,55%	280,00
	1.270.000,00		100,00%	50.800,00

RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación vigente la Compañía debe transferir el 10% de su utilidad neta después de impuestos a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

La empresa no provisiona la reserva por el ejercicio fiscal 2013.

Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador

El 29 de diciembre del 2007, mediante Registro Oficial No 242 se publicó la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador, la cual fue aprobada por la Asamblea Constituyente. La indicada Ley trae entre otros cambios importantes modificaciones al Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno en materia de impuesto a la Renta, impuesto al Valor Agregado, y Consumos Especiales y creación de nuevos impuestos, entre ellos el del 5% a la Salida de Divisas (ISD). Esta ley entró en vigencia a partir del 1 de junio del 2011.

Vélez 556 y García Aviles 5to Piso Edificio Britz Vera
Teléfonos: 2510155 - 2513557

Email: consultora_comartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador



Panamerican & Asociados Co.

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades.

De acuerdo con el Registro Oficial No. 145 DEL REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE DISCAPACIDADES todas las compañías que pasen o superen los 25 trabajadores debe de tener un discapacitado por cada 25 empleados, los mismos que al terminar el año económico se convierte un título de crédito a favor de la compañía y que se liquida en la conciliación tributaria

Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de preparación de los estados financieros (22 de Mayo, 2015) no se produjeron eventos que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, estima no habrá modificaciones al contenido de los mismos.

Vélez 556 y García Aviles 5to Piso Edificio Briz Vera
Teléfonos: 2510155 - 2513557
Email: consultora_comartinez@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador