

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA., se constituyó como sociedad anónima mediante escritura pública mediante la siguiente información:

**Datos del Registro Mercantil**

<b>Provincia</b>	PICHINCHA	<b>Cantón</b>	QUITO
<b>Número</b>	2632	<b>Fecha de Inscripción</b>	oct 28, 1999

**Su actividad económica principal es:**

Prestar servicios de restaurante, banquetes otros alternativos para el área de comidas en general.

Ciiu Actividad Nivel 2	I56	Descripción	SERVICIO DE ALIMENTO Y BEBIDA.
Ciiu Operación Principal	I5610.01	Descripción	RESTAURANTES, CEVICHERÍAS, PICANTERÍAS, CAFETERÍAS, ETCÉTERA, INCLUIDO COMIDA PARA LLEVAR.

EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE CAMARON, ASI COMO SU CULTIVO, PRODUCCION, PROCESAMIENTO, COMERCIALIZACION, EXPORTACION Y CUALQUIER OTRA ACTIVIDAD AFIN CON LA EXPRESADA.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1. Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

**2.2. Bases de preparación y presentación** - Los estados financieros de RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA., han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

**2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo** - Incluye aquellos activos financieros líquidos.

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**2.4. Inventarios** - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

**2.5. Propiedad, Planta y Equipo**

**2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: MODELO del costo** - Después del reconocimiento inicial, los equipos 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.

**2.5.3. Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedad, 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Adecuaciones Instalaciones	5
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Maquinaria	10
Equipos	10
Sistemas de Seguridad	3

**2.6. Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.6.1. Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.6.2. Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos

**2.6.3. Impuestos corrientes y diferidos** - 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.

## **2.7. Beneficios a empleados**

**2.7.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) 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.

**2.7.2. 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.

**2.8. Reconocimiento de ingresos por venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; 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.

**2.9. Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y 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.

**2.10. Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**2.11. 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.

**2.11.1. Pasivos financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**2.11.2. 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.

**2.11.3. Baja de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

**2.11.4. Instrumentos de patrimonio** - Consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por el Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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:

**3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Durante el año 2018, conforme al análisis antes mencionado, la Compañía no requirió registrar pérdidas por deterioro.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

AL 31 DE DICIEMBRE	2018	2017
Efectivo y equivalentes al efectivo	2862.20	2549.57

**5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	2018	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		
NO RELACIONADAS		
Locales	11558.04	11643.03
Del exterior	0.00	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-803.93	-803.93
<b>TOTAL</b>	<b>10754.11</b>	<b>10839.10</b>
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	2018	2017
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	171322.77	102223.43
<b>TOTAL</b>	<b>171322.77</b>	<b>102223.43</b>

**Provisión para cuentas dudosas** - La Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 100% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 300 días o más debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a más de 300 días no son recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 60 y 299 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

Cambios en la provisión para cuentas dudosas: No se ha realizado ninguna provisión para cuentas dudosas.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente.

## 6. CREDITO TRIBUTARIO

Un resumen del crédito tributario es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2017
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	247.09	45.41
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	43818.65	39500.92
<b>TOTAL</b>	<b>44065.74</b>	<b>39546.33</b>

## 7. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

INVENTARIOS	2018	2017
Inventario de materia prima (no para la construcción)	14880.35	24030.05
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	4921.70	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>19802.05</b>	<b>24030.05</b>

## 8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2018	2017
<b>EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)</b>		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	254722.05	254722.05
<b>MAQUINARIA, EQUIPO. INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	184664.73	184664.73
Muebles y enseres	92346.45	92346.45
Equipo de Computación	20396.21	20396.21
Vehículos Equipo de Transporte y Caminero Móvil	81124.46	81124.46
<b>TOTAL</b>	<b>633253.90</b>	<b>633253.90</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	-387800.47	-357436.43
<b>TOTAL</b>	<b>-387800.47</b>	<b>-357436.43</b>

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Un resumen de activos por impuestos diferidos es como sigue:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2018	2017
Por diferencias temporarias	1749.12	0.00

**10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	2018	2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES		
CORRIENTES		
NO RELACIONADAS		
Locales	45246.38	43795.74
<b>TOTAL</b>	<b>45246.38</b>	<b>43795.74</b>
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	2018	2017
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	0.00	105351.67
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>105351.67</b>

**11. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2018	2017
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	634.00	1608.37
Obligaciones con el IESS	4074.06	3650.28
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	10768.70	24400.61
<b>TOTAL</b>	<b>15476.76</b>	<b>29659.26</b>

**Participación a Trabajadores** - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2018	2017
Jubilación Patronal	79431.08	72434.61
Desahucio	11443.56	13571.06
<b>TOTAL</b>	<b>90874.64</b>	<b>86005.67</b>

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de obligaciones con instituciones financieras es como sigue:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	2018	2017
NO RELACIONADAS		
Locales	29755.22	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>29755.22</b>	<b>0.00</b>

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	2018	2017
NO RELACIONADAS		
Locales	60000.00	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>60000.00</b>	<b>0.00</b>

**13. PATRIMONIO**

**Capital Social** - El capital social de la Compañía consiste de 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles con valor nominal de US\$1 cada una, autorizadas, suscritas y pagadas.

CAPITAL	2018	2017
Capital suscrito y/o asignado	640.00	640.00

**Reserva legal:**

RESERVAS	2018	2017
Reserva legal	14403.36	14403.36

**Resultados Acumulados** - Con fecha 31 de diciembre del 2018, los Resultados acumulados son los siguientes:

RESULTADOS ACUMULADOS	2018	2017
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	136022.47	131509
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	-8212.75	-8213
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las	-5400.37	-5400
Utilidad del ejercicio	0.00	2764
Pérdida del ejercicio	-9983.96	0
<b>TOTAL</b>	<b>112425.39</b>	<b>120660.23</b>

**14. INGRESOS** - Un resumen de los ingresos reportados en los estados financieros es como sigue:

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2018
VENTAS LOCALES DE BIENES	
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	670065.11
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	
Gravadas con tarifa 0% de iva o exentas de IVA	8400.00
<b>TOTAL</b>	<b>678465.11</b>

**15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue:

**COSTOS:**

COSTO DE VENTAS	2018
Inventario inicial de materia prima	24030.03
Compras netas locales de materia prima	183118.63
(-) Inventario final de materia prima	-14880.35
<b>TOTAL</b>	<b>192268.31</b>
<b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>	<b>2018</b>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	71439.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	12156.85
Aporte a la seguridad social (incluye tondo de reserva)	13536.67
<b>TOTAL</b>	<b>97132.52</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2018</b>
Consumo de combustibles y lubricantes	6570.84
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	6808.29
Mantenimiento y reparaciones	23876.68
<b>TOTAL</b>	<b>37255.81</b>
<b>OTROS COSTOS</b>	<b>2018</b>
IVA que se carga al costo o gasto	45.41
Servicios públicos	9667.16
Otros	1292.07
<b>TOTAL</b>	<b>11004.64</b>

**GASTOS:**

GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess	67248.33
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7809.47
Aporte a la seguridad social (incluye tondo de reserva)	12549.11

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Honorarios profesionales y dietas	5376.00
Jubilación patronal	6996.47
<b>TOTAL</b>	<b>99979.38</b>
<b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>	<b>2018</b>
DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	
Acelerada	0.00
No acelerada	30364.04
<b>TOTAL</b>	<b>30364.04</b>
<b>PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR</b>	<b>2018</b>
Otras	24922.79
<b>TOTAL</b>	<b>24922.79</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2018</b>
Promoción y publicidad	5160.00
Gastos de gestión	665.98
Arrendamientos operativos	101002.52
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1822.91
Mantenimiento y reparaciones	2214.68
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	2559.11
Impuestos, contribuciones y otros	5457.21
<b>TOTAL</b>	<b>118882.41</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2018</b>
Servicios públicos	5716.62
Otros	31666.41
<b>TOTAL</b>	<b>37383.03</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>	<b>2018</b>
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS. HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	
NO RELACIONADAS	
Local	23798.62
Del exterior	0.00
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
NO RELACIONADAS	
Local	1246.90
<b>TOTAL</b>	<b>25045.52</b>

**16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

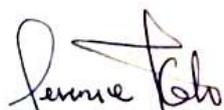
Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se ha producido ningún evento subsecuente, que en opinión de la Administración haya tenido un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**RESTAURANTE MI COCINA DELIBUENO CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía el 30 de marzo de 2019 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



Berenice Cola Arcentales  
1706536438  
CONTADORA