

EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA

Estados Financieros y notas

31 de diciembre de 2017

I. Estados financieros

1.1. Estado de situación financiera

EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares americanos)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>Diciembre 31, 2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y equivalente al efectivo		700	3,291	6,808
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	122,119	111,016	99,770
Inventarios		-	2,354	5,312
Garantías		-	-	-
Gastos pagados por anticipados		-	-	-
Activos por impuestos corrientes	5	4,691	7,038	6,515
		<u>127,510</u>	<u>123,699</u>	<u>118,405</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedad, planta y equipo, neto	6	120,529	130,264	136,151
Activos por impuestos diferidos		27,561	16,578	-
		<u>148,090</u>	<u>146,842</u>	<u>136,151</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>275,600</u>	<u>270,541</u>	<u>254,556</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero

Francisco Salazar
Gerente General

Roberto Amores
Contador General

EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares americanos)

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	Diciembre 31,		
		2017	2016	2015
PASIVOS CORRIENTES:				
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	99,402	79,516	71,024
Pasivos por impuestos corrientes	9	9,249	17,670	12,107
Cuentas por pagar a partes relacionadas		158,761	112,240	97,810
Dividendos por pagar		-	-	-
Anticipos clientes		-	-	-
Beneficios empleados por pagar	10	39,277	40,167	33,495
Provisiones costos y gastos		-	-	-
		<u>306,689</u>	<u>249,593</u>	<u>214,436</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Pasivos financieros		13,754	15,000	-
Provisión jubilación patronal y desahucio		3,475	3,475	3,475
Impuesto diferido pasivo		-	-	-
		<u>17,229</u>	<u>18,475</u>	<u>3,475</u>
PASIVOS TOTALES		<u>323,918</u>	<u>268,068</u>	<u>217,911</u>
PATRIMONIO				
Capital pagado		402	402	402
Reserva legal		201	201	201
Reserva facultativa		13,157	13,157	13,157
Otros resultados integrales		-	-	-
Resultados acumulados		(10,317)	15,450	66,552
Resultados del ejercicio		<u>(51,761)</u>	<u>(26,737)</u>	<u>(43,667)</u>
PATRIMONIO TOTAL		<u>(48,318)</u>	<u>2,473</u>	<u>36,645</u>
PASIVO Y PATRIMONIO TOTALES		<u>275,600</u>	<u>270,541</u>	<u>254,556</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero

Francisco Salazar
Gerente General

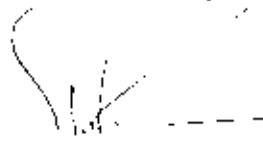
Roberto Amores
Contador General

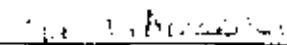
1.2. Estado de resultados integral

EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	Diciembre 31,	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
		(en U.S. dólares)	
INGRESOS		253,936	442,348
COSTO DE VENTA		<u>135,532</u>	<u>228,882</u>
MARGEN BRUTO		118,404	213,466
Gastos administrativos y de venta	15	163,913	241,526
Gastos financieros		9,509	1,327
Otros ingresos y egresos		(2,009)	223
Depreciación y amortización		<u>9,735</u>	<u>9,352</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(62,744)	(39,262)
MENOS:			
15% Participación trabajadores		0	0
Impuesto a la renta corriente		0	4,053
Impuesto a la renta diferido		<u>(10,983)</u>	<u>(16,578)</u>
RESULTADO NETO DEL PERIODO		<u>(51,761)</u>	<u>(26,737)</u>
Otros resultados Integrales		0	0
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>(51,761)</u>	<u>(26,737)</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero


Francisco Salazar
Gerente General


Roberto Amores
Contador General

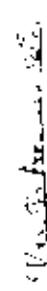
1.3. Estado de evolución del patrimonio

EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
 (Expresado en dólares americanos)

	Capital social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva NIIF's Iera vez	Resultados del Ejercicio	Resultados acumulados	Total
Al 31 de diciembre de 2015	402	201	13,157	(3,475)	(43,667)	70,027	36,645
Reclasificación resultados					43,667	(43,667)	-
Otros ajustes						(7,435)	(7,435)
Resultados, neto					(26,737)		(26,737)
Al 31 de diciembre de 2016	402	201	13,157	(3,475)	(26,717)	18,925	2,473
Reclasificación resultados					26,737	(26,737)	-
Otros ajustes						970	970
Resultados, neto					(51,761)		(51,761)
Al 31 de diciembre de 2017	402	201	13,157	(3,475)	(51,761)	(6,842)	(48,318)

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero


 Francisco Sulazar
 Gerente General


 Roberto Amores
 Contador General

1.4. Estado de flujos de efectivo

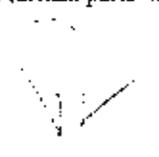
EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2017 y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2,017</u>	<u>2,016</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo provisto por clientes	258,877	432,959
Efectivo pagado a proveedores	(196,459)	(304,720)
Efectivo pagado por obligaciones laborales	(94,120)	(153,519)
Efectivo provisto de (pagado por) obligaciones fiscales	(6,655)	(6,927)
Efectivo provisto de (pagado a) partes vinculadas, neto	46,521	14,430
Efectivo pagado por intereses	(9,509)	(1,327)
Efectivo pagado por impuesto a la renta	-	4,053
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de operación	<u>(1,345)</u>	<u>(15,051)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Disminuciones (adquisiciones) de activo fijo	-	(3,466)
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>(3,466)</u>
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Pago de dividendos	-	-
Adiciones (pagos) de préstamos	(1,246)	15,000
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de financiamiento	<u>(1,246)</u>	<u>15,000</u>
Flujos de efectivo netos del año	<u>(2,591)</u>	<u>(3,517)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>3,291</u>	<u>6,808</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del año	<u><u>700</u></u>	<u><u>3,291</u></u>

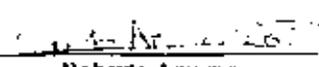
EL POBRE DIABLO CAFE, POBREDIABLO CIA. LTDA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO: CONCILIACION
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2017 y 2016
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujo de efectivo de las actividades de operación:		
Resultados del año	(51,761)	(26,737)
Más (menos) cargos (créditos) a resultados que no representan movimiento de efectivo:		
Depreciación y amortización	9,735	9,352
Impuestos diferidos devengados	(10,983)	(16,578)
Beneficios Sociales	(890)	6,673
Otros ajustes	970	(7,435)
Cambios en activos y pasivos:		
Documentos y cuentas por cobrar comerciales	(13,014)	(3,577)
Inventarios	2,354	2,957
Otras cuentas por cobrar	1,911	(7,670)
Cuentas entidades relacionadas	46,521	14,430
Activos por impuestos corrientes	2,347	(523)
Cuentas por pagar comerciales	21,416	(8,395)
Otras cuentas por pagar	(1,530)	16,889
Pasivos por impuestos corrientes	(8,421)	5,563
Efectivo neto provisto (utilizado) por (en) las actividades de operación	<hr/>	<hr/>
	(1,345)	(15,051)

Las notas adjuntas forman parte integrante de este estado financiero



Francisco Salazar
Gerente General



Roberto Amores
Contador General

2. OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía fue constituida en la ciudad de Quito el 15 de febrero del 2001, entre sus principales actividades está la prestación de servicios de restaurante, cafetería y bar.

POLITICAS Y ESTIMACIONES CONTABLES

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros de la Compañía, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y al 31 de Diciembre de 2017; así como los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

2.2. Moneda de presentación

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial de la República del Ecuador. Toda la información es presentada en dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye efectivo en caja por fondos que se utilizan en las operaciones normales de la Compañía, depósitos a la vista en instituciones bancarias y equivalente de efectivo a manera de inversiones a corto plazo, de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, dichas inversiones pueden ser clasificadas como equivalente de efectivo cuando su propósito principal es cumplir con pagos de corto plazo.

2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Los importes en cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los instrumentos financieros han sido contabilizados a costo amortizado, el cual al ser manejado en períodos relativamente cortos equivalen a sus valores nominales.

Todo riesgo objetivo de pérdida por deterioro de valor debe estar cubierto en forma de provisión.

2.5. Deterioro de valor de activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad 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 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.

2.6. Propiedades y equipo

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

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos el valor residual a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	5 años
Equipos de oficina	10 años

2.7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando la tasa de interés efectiva. Para aquellos instrumentos cuyo vencimiento es menor a un año se ha determinado que el costo amortizado equivale a su valor nominal.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

2.8. Impuesto a la renta

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

Impuesto a la renta corriente: El impuesto por pagar 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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto diferido: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re-estimación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de

recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2.9. 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 incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.10. 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.

2.11. Gastos

Los gastos se registran al costo histórico. Los 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.

2.12. Instrumentos financieros

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

- A valor razonable con cambios en resultados
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar
- Activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros.

Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados. Los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Pasivos financieros: Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros 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.

Instrumentos de patrimonio: Un instrumento 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 la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Baja en cuentas de pasivo financiero: La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

2.13. Pasivos por beneficios a corto plazo del personal

El derecho a vacaciones de los empleados constituye una ausencia retribuida a corto plazo que se va acumulando a medida que los empleados prestan sus servicios que les da derecho a disfrutar de futuras ausencias remuneradas.

3. Modificaciones en las Normas Internacionales de Información Financiera

3.1 Nuevas normas vigentes

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes.

- El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 40	Aclaración sobre las transferencias de propiedades de inversión.	01 de enero de 2013
NIF 7	Clasificación y valoración de transacciones con cargos basados en acciones.	01 de enero del 2018
NIF 4	Aplicación de los instrumentos financieros "NIF 9" con la NIF 4.	01 de enero del 2018
NIF 8	Reconocimiento y medición de activos financieros.	01 de enero del 2018
NIF 9	Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos.	01 de enero del 2018
NIF 15	Recomendación para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes.	01 de enero del 2018
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera con recursos recibidos por adelantado.	01 de enero del 2018
NIC 28	<i>Participaciones a largo plazo en empresas y negocios conjuntos.</i>	1 de enero del 2019
NIF 9	Características de prepagó con compensación negativa, lo cual define presentar y medir un instrumento de deuda cuando se le permite al prestatario pagar por adelantado el instrumento por un monto menor al capital pendiente de pago y los intereses.	1 de enero del 2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.	1 de enero del 2019
NIF 16	Nuevo enfoque para que el arrendatario deba reconocer los activos y pasivos originados en un contrato de arrendamiento.	01 de enero del 2019
NIF 17	Contratos de seguros, la cual reemplaza a la NIF 4.	1 de enero del 2021
NIF 10	Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.	Indefinido

- El IASB considera como necesarias pero no urgentes

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2014-2016:

Los cambios son obligatorios a partir del 1 de enero del 2018.

Norma	Título	Tipo de cambio
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Establece la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez.
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Incorpora la medición de una asociada o negocio conjunto al valor razonable.

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015-2017:

Los cambios son obligatorios a partir del 1 de enero del 2019.

Norma	Título	Tipo de cambio
NIIF 3	Combinación de negocios	Las emiendas aclaran que una empresa representa la obtención del control (o control conjunto) de una empresa que es una operación conjunta si la empresa ya tiene un interés en ese negocio.
NIIF 11	Acuerdos Conjunto	Las emiendas aclaran que los requisitos del párrafo 52B de la NIC 12 se aplican a todas las consecuencias de los dividendos sobre el impuesto a la renta.
NIC 12	Impuesto a las ganancias	Las modificaciones aclaran que los costos de endeudamiento son elegibles para la capitalización en circunstancias particulares.
NIC 23	Costos por préstamos	

La Administración estima que la adopción de las emiendas a las NIIF, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

4. DEUDORES COMERCIALES

Un resumen de los saldos de deudores comerciales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Deudores comerciales	-	-
Cuentas por cobrar Tarjetas de crédito	2,857	3,876
Anticipo a proveedores	20,348	6,315
Otras cuentas por cobrar	98,914	100,825
Provisión de ingresos	-	-
	<u>122,119</u>	<u>111,016</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los saldos de impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
IVA en empresas	-	907
Retenciones en la fuente IVA	5	-
Retenciones en la fuente renta	4,685	6,131
	<u>4,691</u>	<u>7,038</u>

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Costo o valuación	312,703	312,703
Depreciación acumulada	<u>(192,174)</u>	<u>(182,439)</u>
Total	<u>120,529</u>	<u>130,264</u>
<i>Clasificación:</i>		
Terrenos	57,515	57,515
Edificios	47,907	54,750
Muebles y enseres	-	248
Equipo de cómputo	2,255	3,874
Maquinaria y equipo	2,984	4,008
Obras de arte	9,868	9,868

Un resumen de los movimientos de activos fijos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Terrenos		
Saldo inicial	57,515	57,515
Adición (retiro)		
Saldo al 31 de diciembre	<u>57,515</u>	<u>57,515</u>
Edificios		
Saldo inicial	54,759	61,594
Adición (retiro)		
Neto,	<u>54,759</u>	<u>61,594</u>
Depreciación del año	<u>(6,844)</u>	<u>(6,844)</u>
Saldo al 31 de diciembre	47,917	54,750
Muebles y enseres		
Saldo inicial	248	1,389
Adición (retiro)		
Neto,	<u>248</u>	<u>1,389</u>
Depreciación del año	<u>(248)</u>	<u>(1,141)</u>
Saldo al 31 de diciembre	-	248
Equipo de cómputo		
Saldo inicial	3,871	940
Adición (retiro)	-	3,192
Neto,	<u>3,871</u>	<u>4,331</u>
Depreciación del año	<u>(1,619)</u>	<u>(457)</u>
Saldo al 31 de diciembre	2,255	3,874
Maquinaria y equipo		
Saldo inicial	4,008	4,845
Adición (retiro)	-	71
Neto,	<u>4,008</u>	<u>4,916</u>
Depreciación del año	<u>(1,024)</u>	<u>(910)</u>
Saldo al 31 de diciembre	2,984	4,008
Obras de arte		
Saldo inicial	9,868	9,868
Adición (retiro)	-	-
Neto,	<u>9,868</u>	<u>9,868</u>
Depreciación del año	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo al 31 de diciembre	9,868	9,868

7. IMPUESTOS

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por

impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

7.1. Tarifa del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2015, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. Asimismo, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, la sociedad que incumpla con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares, conforme a lo que establezca la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. Así también, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios que para el pago del impuesto a la renta reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

7.2. Dividendos en efectivo

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicción de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos del impuesto a la renta.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo, quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (22% o 25%).

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades (22% o 25%).

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si se existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la renta.

7.3. Enajenación de acciones y participaciones

A partir del ejercicio fiscal 2015, se encuentran gravadas con el impuesto a la renta, las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones o participaciones de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

Limite a deducción de gastos

Con fecha 31 de diciembre de 2014 se aprobó mediante Decreto Ejecutivo No. 539 publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 407, el Reglamento a la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, mediante el cual se reformó, entre otras normas, y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Como parte de estas reformas, se han establecido los siguientes límites a las deducciones de gastos los cuales se detallan a continuación:

- En general, la deducción de los gastos de promoción y publicidad, será deducible hasta el 4% de los ingresos gravados.
- Pagos a partes relacionadas por concepto de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares, se limitan al 20% de la base imponible más el valor de dichos gastos.
- Serán deducibles las remuneraciones, de acuerdo a los límites establecidos por el Ministerio del Trabajo.
- Se permite el reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos de acuerdo a los casos y condiciones establecidas en el Reglamento.

7.4. Impuesto a la salida de divisas

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) es del 5% y grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria. La base imponible del ISD, en el caso de compensaciones o neteo de cuentas, estará constituida por la totalidad de la operación. Cuando el adquirente o contratante sea una entidad que goce de una exención del ISD, el impuesto será asumido por quien comercialice el bien o preste el servicio.

7.5. Reformas tributarias

El 29 de diciembre de 2017 se promulgó en el Registro Oficial No. 150 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

Se realizaron las siguientes reformas principalmente:

- Exoneración de Impuesto a la Renta en la fusión de entidades del sector financiero popular y solidario (Art. 9.5)
- Las nuevas microempresas que inicien actividad económica a partir de la vigencia de esta Ley de Reactivación Económica gozarán de exoneración de impuesto a la renta por 3 años. Siempre que generen empleo neto e incorporen valor agregado nacional a sus procesos productivos de conformidad con las condiciones del reglamento a esta Ley.

- **Deducciones de gastos – Jubilación patronal y desahucio:** Se elimina numeral 13 que indicaba “La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuariamente formuladas 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”

El nuevo numeral 13 indica: “Los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos *necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.*”

- **Tarifa del impuesto a la renta para sociedades:** Se establece el aumento de la tarifa de impuesto a la renta del 22% al 25%. Adicionalmente la tasa aplicable para entidades con socios, accionistas, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales que tengan más del 50% del capital social se establece la tasa de impuesto a la renta más tres puntos porcentuales (en este caso el 28%)

Cuando el porcentaje de capital social de los socios, accionistas, beneficiarios u similares residentes en paraísos fiscales tengan menos del 50% la tasa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales adicionales (28%) será aplicable solamente sobre la proporción de dicha participación.

Rebaja de tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas y exportadores habituales. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como las que tengan condición de exportadores habituales tendrán rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta (es decir en este caso del 25% al 22%).

En el caso de exportadores les incluyen el requisito que deben mantener o incrementar el empleo. Finalmente indican que para la aplicación de este beneficio el procedimiento será dictado por el Comité de Política Tributaria.

- **Bancarización:** Se cambia de \$5000 a \$1000 la obligación de pago a través de sistema financiero (cheque, transferencia, tarjeta de crédito, tarjeta de débito o cualquier otro medio de pago electrónico) para que el costo o gasto sea deducible.

8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Acreedores comerciales	74,456	53,641
Cuentas por pagar seguridad social	25,567	24,482
Otras cuentas por pagar	(621)	1,994
Saldo al 31 de Diciembre	<u>99,402</u>	<u>79,517</u>

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de movimientos de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Iva ventas	3,223	5,559
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	4,609	3,044
Impuesto a la renta por pagar	1,417	9,076
Provisión impuesto a la salida de divisas		-
Saldo al 31 de Diciembre	<u>9,249</u>	<u>17,679</u>

10. PROVISIONES DE EMPLEADOS

Un resumen de movimientos de las provisiones es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
Sueldos por pagar	11,925	9,218
Decimo tercero	7,773	18,449
Decimo cuarto	5,384	6,253
Otras	<u>14,195</u>	<u>6,247</u>
Total provisiones empleados	<u>39,277</u>	<u>40,167</u>

11. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

11.1. Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

11.2. Riesgo de crédito

El concepto de riesgo de crédito, es empleado para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de las obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Compañía

La exposición por riesgo de crédito se concentra principalmente en cuentas por cobrar a clientes, la Compañía cuenta con lineamientos de su casa matriz para la gestión de riesgo de crédito mediante lineamientos estratégicos de manejo para operaciones de crédito

11.3. Riesgo de liquidez

La Administración tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

11.4. Riesgo de capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

12. CAPITAL PAGADO

El capital social autorizado es de 402 participaciones de valor nominal de US\$ 1 cada una.

El detalle de los socios de la compañía al 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

Nombre de socio	País	Número de participaciones	Valor por participación	Capital Social	Participación %
AVILES CHEVALIER JUAN JOSE ANTONIO	Ecuador	101	1	101	25,12%
ENDARA MALDONADO PATRICIA INES MARTA	Ecuador	100	1	100	24,88%
SALAZAR LARREA FRANCISCO JAVIER	Ecuador	101	1	101	25,12%
RIOFRIO HUERTA MARIA FERNANDA	Ecuador	100	1	100	24,88%
Total		402		402	100%

13. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta corresponde al resultado declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores.

14. INGRESOS

La compañía tiene como actividad prestación de servicios de restaurante, cafetería y bar.

15. GASTOS POR SU NATURALEZA

Durante los años 2017 y 2016 los gastos de la compañía se componían de la siguiente manera:

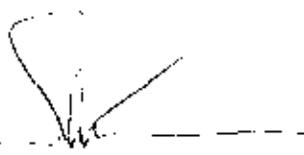
	Diciembre 31,	
	2017	2016
Salarios y beneficios sociales	77,516	117,334
Honorarios profesionales	23,180	17,455
Impuestos, tasas y contribuciones	581	3,861
Gasto comunicaciones	1,102	1,080
Suministros	10,622	18,975
Seguridad	9,293	9,215
Gastos por servicios básicos	5,604	7,529
Seguros	-	7,837
Gastos de transporte	1,061	645
Gastos de mantenimiento	10,507	15,869
Comisiones tarjetas de crédito	5,549	9,833
Otros gastos administrativos	17,201	8,494
Otros gastos de viajes	1,699	3,679
	163,913	241,826

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

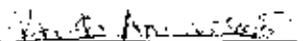
Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de socios sin modificaciones.



Francisco Salazar
Gerente General



Roberto Amores
Contador General