

RESTAURANTE LAS VELAS  
CIA. LTDA.

NOTAS CONTABLES A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS

PARA EL EJERCICIO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

# **RESTAURANTE LAS VELAS CIA. LTDA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre de 2014**

**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS MONEDA VIGENTE ACTUALMENTE EN EL ECUADOR.**

### **1.- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.**

#### **ENTIDAD REPORTANTE**

**Restaurante Las Velas** se constituyó en la Ciudad de Manta, el 22 de Febrero del 2008, por Escritura Pública celebrado ante el notario Simón Zambrano Vences (Notario Primera No.251), y dicha constitución fue aprobada por el intendente de Compañías mediante resolución 08pddic0000040 expedida en 11 de Marzo del 2008, y bajo expediente #96072.

Su Objeto Social es Suministros de Comidas y Bebidas Preparadas para Banquetes, Venta de Alimentos y Bebidas para consumo inmediato en Restaurantes, Servicios de Restaurantes a domicilio, Establecimiento, manejo y administración de restaurantes, servicios catering y banquetes. Actividades Turísticas en general, Representación y gestión de negocios, La prestación de servicios de asesoramiento profesional para la dirección y manejo de empresas.

#### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### ***A) Preparación de los Estados Financieros***

Para sus registros contables, la compañía observa principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador de acuerdo a las NIIF, normas prescritas por la Superintendencia de Compañías y por otras normas legales; dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del estado.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo al movimiento de la empresa durante el año 2014.

### ***B) Periodo Contable***

Los estados financieros cubren el siguiente ejercicio:

Estados de situación financiera del 1 de enero Al 31 de de diciembre del 2014.

Los estados de resultados integrales del 1 de enero Al 31 de de diciembre del 2014

El Estado de cambios en el patrimonio neto, del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2014.

El Estado de flujo de efectivo, del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2014.

### ***C) Moneda Funcional***

Las cifras están expresadas en miles de dólares; siendo ésta moneda la principal funcional de la compañía.

### ***D) Efectivo y equivalente de efectivo***

Es el efectivo presentado en el Estado Flujos Efectivo está conformado por el saldo de Caja y Bancos.

### ***E) Cuentas por Cobrar***

Las Cuentas por Cobrar son expresadas a su valor nominal. Este rubro agrupa tanto las Comerciales, Vinculadas así como Otras Cuentas por Cobrar como tarjetas de crédito emitida por las máquinas de Medianet y Datafast.

### ***F) Propiedad Planta y Equipo***

Se muestra al costo, menos la depreciación acumulada.

El Valor de los activos 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.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el

valor de los activos durante su vida útil estimada., siguiendo el método línea recta.

#### **G) Participación de los trabajadores en las utilidades**

EL 15% de utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### **H) Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la Renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las Normas tributarias y vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables y dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

#### **I) Proveedores**

Constituyen básicamente cuentas por pagar a proveedores locales de productos del mar, carnes, abarrotes, vegetales, etc. El plazo promedio de pago es de 15 días.

#### **J) Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos se reconocen en cuanto los servicios son prestados a los clientes. Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### **K) Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la Compañía comprende 400.00 participaciones a un valor nominal por participación a un \$1.00.

**RESTAURANTE LAS VELAS CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2013-2014**

<u>Activo</u>	<u>Referencia a Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>3</b>	\$ 6,746.09	\$ 6,692.47
Inventario de Mercadería	<b>4</b>	\$ -	\$ 2,001.03
Documentos y cuentas por cobrar			
Clientes	<b>5</b>	\$ 3,585.48	\$ 4,614.17
Funcionarios y empleados		\$ 255.97	\$ -
Crédito Tributario	<b>6</b>	\$ 2,126.43	\$ 2,131.45
Otras (Garantías/ Pagos Anticipados)	<b>7</b>	\$ 14,253.54	\$ 1,350.00
Total del activo corriente		\$ 26,967.51	\$ 16,789.12
<b>ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>			
Terreno	<b>8</b>	\$ -	\$ 75,000.00
Propiedad, Planta y Equipo	<b>9</b>	\$ 9,954.01	\$ 12,906.65
Total del Propiedad, Planta y Equipo		\$ 9,954.01	\$ 87,906.65
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>\$ 36,921.52</b>	<b>\$ 104,695.77</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Proveedores	<b>10</b>	\$ 13,237.01	\$ 7,414.25
Impuestos por pagar	<b>11</b>	\$ 5,143.67	\$ 6,788.89
Obligaciones con trabajadores	<b>12</b>	\$ 2,795.48	\$ 3,814.79
Total del pasivo corriente		\$ 21,176.16	\$ 18,017.93
Anticipo de Clientes	<b>13</b>	\$ 3,826.18	\$ 3,826.18
Prestamos Socios	<b>14</b>	\$ -	\$ 3,202.38
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>\$ 25,002.34</b>	<b>\$ 25,046.49</b>
<b>PATRIMONIO (según estado adjunto)</b>	<b>15</b>	<b>\$ 11,919.18</b>	<b>\$ 79,649.28</b>
		<b>\$ 36,921.52</b>	<b>\$ 104,695.77</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**RESTAURANTE LAS VELAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA**

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013-2014 ( En Dólares Americanos)

	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<b>INGRESOS</b>			
Ventas Netas	<b>16</b>	\$ 284,416.52	\$ 315,565.96
Costo de Venta		<u>\$ 200,532.63</u>	<u>\$ 216,865.63</u>
		\$	
(-) Inventario Final de Materia Prima	<b>17</b>	-	\$ (2,001.03)
Utilidad bruta		\$ 83,883.89	\$ 100,701.36
<b>GASTOS</b>			
De administración, operativos y venta	<b>18-19</b>	<u>\$ 71,020.35</u>	<u>\$ 80,197.73</u>
(Pérdida) Utilidad operacional		\$ 12,863.54	\$ 20,503.63
(Pérdida) Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta		\$ 12,863.54	\$ 20,503.63
Participación de los trabajadores en las utilidades		\$ 1,929.53	\$ 3,075.54
Impuesto a la renta		<u>\$ 2,486.48</u>	<u>\$ 4,279.09</u>
(Pérdida) Utilidad neta del año		<u><u>\$ 8,447.53</u></u>	<u><u>\$ 13,148.99</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**RESTAURANTE LAS VELAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE VARIACION PATRIMONIAL**  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013-2014 ( En Dólares Americanos)

Ctas / Patrimoniales	Ref. de Notas	Capital	Aporte de futuras Capitalizaciones	Reserva Voluntaria / Otras	Reserva Legal	Utilidades Acum	Total
Saldos al 1 de enero del 2009		\$ 400,00			\$ 453,99	\$ 8.625,77	\$ 9.479,76
Reserva Voluntaria				\$ 294,20		-	\$ 294,20
Pago de Dividendos						\$ 8.625,77)	\$ (8.625,77)
Utilidad / Pérdida neta del año		\$ -		\$ -	\$ -	\$ 5.589,76	\$ 5.589,76
Saldos al 1 de enero del 2010		\$ 400,00		\$ 294,20	\$ 453,99	5.589,76	\$ 6.737,95
Reserva Voluntaria				\$ 373,99	\$ (373,99)		\$ -
Utilidad / Pérdida neta del año		\$ -		\$ -	-	\$ 2.845,20	\$ 2.845,20
Saldo al 1 de Enero del 2011		\$ 400,00		\$ 668,19	\$ 80,00	\$ 8.434,96	\$ 9.583,15
Utilidad / Pérdida neta del año		\$ -		\$ -	-	\$ 7.758,13	\$ 7.758,13
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	<b>15</b>	\$ 400,00		\$ 668,19	\$ 80,00	\$ 16.193,09	\$ 17.341,28
Pago de Dividendos						\$(16.193,09)	\$ (16.193,09)
Utilidad / Pérdida neta del año		\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Saldo al 31 de Diciembre del 2012		\$ 400,00		\$ 668,19	\$ 80,00	-	\$ 1.148,19
Utilidad / Pérdida neta del año		\$ -		\$ -	-	\$ 10.770,99	\$ 10.770,99
Saldo al 31 de Diciembre del 2013		\$ 400,00		\$ 668,19	\$ 80,00	\$ 10.770,99	\$ 11.919,18
Utilidad / Pérdida neta del año		\$ -		\$ -	-	\$ 13.148,99	\$ 13.148,99
Aporte de Futuras Capitalizaciones			\$ 54.581,11				\$ 54.581,11
Saldo al 31 de Diciembre del 2014		\$ 400,00	\$ 54.581,11	\$ 668,19	\$ 80,00	\$ 13.148,99	<b>\$ 79.649,28</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

**LAS VELAS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 ( En Dólares Americanos)**

<b>Flujo de Efectivo Método Directo</b>	<b>2014</b>
<b>Actividades de Operación</b>	
Ventas	\$ 315,565.96
Otros Ingresos	
(-) S.F. Ctas y Documentos por Cobrar Clientes	\$ (772.72)
(-) S.F. Impuestos Retenidos	\$ (5.02)
(-) S.F. Otros activos No Corrientes	\$ 12,903.54
<b>Efectivo recibido por clientes</b>	<b>\$ 327,691.76</b>
<hr/>	
Costo de Venta	\$ (213,387.51)
Inventario	<b>\$ 2,001.03</b>
Compras netas	\$ (215,388.54)
Cuentas por pagar	\$ (5,922.76)
<b>Pagos realizados a proveedores</b>	<b>\$ (221,311.30)</b>
Gastos de operación	
Gastos administrativos	\$ (79,198.81)
Acreedores diversos	\$ 5,966.91
Pagos realizados gastos operación	\$ (73,231.90)
<b>Efectivo pagado a proveedores y empleados</b>	<b>\$ (294,543.20)</b>
<hr/>	
(-) Participación Trabajadores	\$ (3,075.54)
(-) Impuesto a la Renta	\$ (4,279.09)
<hr/>	
<b>FLUJO NETO DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ 25,793.92</b>
<b>Actividades de Inversión</b>	
Aumento de activos fijos, neto	\$ (80,428.65)
<b>FLUJO NETO DE INVERSION</b>	<b>\$ (80,428.65)</b>
<hr/>	
<b>FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ 54,581.11</b>
<b>Disminución neto de efectivo</b>	<b>\$ (53.62)</b>
Efectivo al principio del año:	\$ 6,746.09
<hr/> <hr/>	
<b>Efectivo al fin del año</b>	<b>\$ 6,692.47</b>

**Nota Contable # 3**  
**Flujo y Equivalente a Efectivo**

	Referencia a Notas	2013	2014
Caja Chica		\$ -	\$ 841.82
Caja General	3	\$ 3,506.85	\$ 3,224.84
Banco Bolivariano		\$ 2,077.40	\$ 2,344.91
Banco Pichincha		\$ 1,161.84	\$ 280.90
		<u>\$ 6,746.09</u>	<u>\$ 6,692.47</u>

**Nota Contable # 4**  
**Inventario de Mercadería**

	Referencia a Notas	2013	2014
Inventario de Mercadería	5	\$ -	\$ 2,001.03
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,001.03</u>

**Nota Contable # 5**  
**Ctas y Clientes por Cobrar**

	Referencia a Notas	2013	2014
Cientes No Relacionados		\$ 1,814.06	\$ 2,825.68
Tarjetas de Crédito	5	\$ 1,771.42	\$ 1,788.49
Ctas por Cobrar Relacionadas (Empleados)		\$ 255.97	\$ -
		<u>\$ 3,841.45</u>	<u>\$ 4,614.17</u>

**Nota Contable # 6**  
**Impuestos (Crédito)**

	Referencia a Notas	2013	2014
Anticipo impuesto a la renta		\$ 344.36	\$ 48.02
Impuesto Retenido	6	\$ 1,782.07	\$ 2,083.43
		<u>\$ 2,126.43</u>	<u>\$ 2,131.45</u>

**Nota Contable # 7**  
**Otras (Garantías/ Adquisición de Bienes)**

	Referencia a Notas	2013	2014
Otras Garantías por Arrendamiento		\$ 1,200.00	\$ 1,200.00
Anticipo Futuras Inversiones	7	\$ 12,778.89	\$ 150.00
Otros por Cobrar l/p		\$ -	\$ -
Pagos Anticipados		\$ 274.65	\$ (0.00)
		<u>\$ 14,253.54</u>	<u>\$ 1,350.00</u>

**Nota Contable # 8**  
**Terreno**

	Referencia a Notas	2013	2014
Terreno	8	\$ -	\$ 75,000.00
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,000.00</u>

**Nota Contable # 9**  
**Propiedad, Planta y Equipos**

	Referencia a Notas	2013	2014	Tasa anual de Depreciación (%)
Vehículos		\$ 1,845.00	\$ 1,845.00	20
Muebles y Enseres		\$ 6,022.78	\$ 6,022.78	10
Maquinaria y Equipo de oficina		\$ 6,625.16	\$ 9,232.82	10
Equipos de cómputo		\$ 2,435.12	\$ 5,256.11	33
		<u>\$ 16,928.06</u>	<u>\$ 22,356.71</u>	
Menos: depreciación acumulada	9	\$ (6,974.05)	\$ (9,450.03)	
		<u>\$ 9,954.01</u>	<u>\$ 12,906.68</u>	
<b>Movimiento:</b>				
Saldo al 1 de enero		\$ 8,580.47	\$ 9,954.01	
Disminuciones y Adiciones netas		\$ 2,995.87	\$ 5,428.68	
Depreciación del año		\$ (1,622.33)	\$ (2,476.01)	

\$	9,954.01	\$	12,906.68
----	----------	----	-----------

<b>Nota Contable # 10 Proveedores</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Ctas Por pagar proveedores	<b>10</b>	\$ 13,137.01	\$ 7,214.25
Reposición de Caja Chica		\$ 100.00	\$ 200.00
		<b>\$ 13,237.01</b>	<b>\$ 7,414.25</b>

<b>Nota Contable # 11 Impuestos por pagar</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Administración Tributaria	<b>11</b>	\$ 2,657.19	\$ 2,509.80
Impuesto a la Rta por pagar		\$ 2,486.48	\$ 4,279.09
		<b>\$ 5,143.67</b>	<b>\$ 6,788.89</b>

<b>Nota Contable # 12 Obligaciones con trabajadores</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Beneficios Sociales por pagar	<b>12</b>	\$ -	\$ -
15% Participación de Trabajadores		\$ 1,929.53	\$ 3,075.52
Obligaciones Seguro Social		\$ 865.95	\$ 739.27
		<b>\$ 2,795.48</b>	<b>\$ 3,814.79</b>

<b>Nota Contable # 13 Anticipo de Clientes</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Carlos Echeverría	<b>13</b>	\$ 1,452.93	\$ 1,452.93
Andrés Saltos		\$ 1,056.46	\$ 1,056.46
Gonzalo Moran		\$ 1,316.79	\$ 1,316.79
		<b>\$ 3,826.18</b>	<b>\$ 3,826.18</b>

<b>Nota Contable # 14 Prestamos Socios</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Prestamos Socios Ariel Vázquez	<b>14</b>	\$ -	\$ 3,202.38
		<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,202.38</b>

<b>Nota Contable # 16 VENTAS</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Ventas	<b>16</b>	\$ 284,416.52	\$ 315,565.96
		<b>\$ 284,416.52</b>	<b>\$ 315,565.96</b>

<b>Nota Contable # 17 COSTOS Y GASTOS</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Materia Prima Directa	<b>17</b>	\$ 39,093.05	\$ 39,553.73
Materia Prima Indirecta		\$ 120,921.90	\$ 134,957.92
Mano de obra Directa		\$ 32,407.25	\$ 35,818.73
Costos Indirecto de Fabricación		\$ 8,110.43	\$ 6,535.25
(-) Inventario Final de Materia Prima			\$ (2,001.03)
		<b>\$ 200,532.63</b>	<b>\$ 214,864.60</b>

<b>Nota Contable # 18 Gastos Administrativos / Operacionales</b>	Referencia a Notas	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Sueldos y Salarios		\$ 17,133.83	\$ 17,419.44
Aporte Patronal y Beneficios Sociales		\$ 4,322.39	\$ 3,971.89

Honorarios y Remuneraciones		\$	30,199.77	\$	22,555.00
Publicidad y Promoción		\$	300.00	\$	5.47
Transporte y Fletes		\$	49.00	\$	115.39
Combustible		\$	1,429.73	\$	1,476.10
Mantenimiento y Reparaciones		\$	3,339.04	\$	7,187.86
Suministros y Materiales	<b>18</b>	\$	2,298.35	\$	7,407.32
Impuestos Contribuciones y Otros		\$	31.24	\$	1,085.32
Gasto de Gestión		\$	1,289.04	\$	654.57
Gasto de Viaje		\$	721.52	\$	1,911.90
Bienes Gastos Locales		\$	5,302.10	\$	10,839.99
Depreciación de Activos Fijos		\$	587.49	\$	998.92
Seguros y Reaseguros		\$	54.05	\$	141.60
Servicios Básicos		\$	-	\$	155.89
		<b>\$</b>	<b>67,057.55</b>	<b>\$</b>	<b>75,926.66</b>

<b>Nota Contable # 19</b>	Referencia	<u>2013</u>	<u>2014</u>
<b>Gastos Financieros</b>	<u>a Notas</u>		
Gastos e Intereses Bancarios	<b>19</b>	\$ 614.35	\$ 281.77
Comisiones Bancarias		\$ 3,348.45	\$ 3,989.30
		<b>\$ 3,962.80</b>	<b>\$ 4,271.07</b>

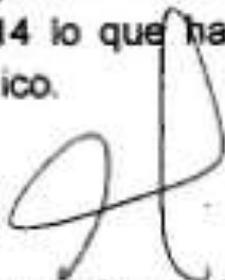
## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los suscritos representante legal y contador bajo cuya responsabilidad se prepararon los estado financieros

### CERTIFICAMOS:

Que para la emisión de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, que conforme al reglamento se puso a disposición de los accionistas y de terceros la presentación de estos estados financieros a su previa verificación y posterior aprobación acordes a los movimientos contables generados durante este año.

La compañía ha realizado operaciones económicas durante el transcurso del año 2014 lo que ha solventado los gastos generados durante este ejercicio económico.



Sr. Ariel Vásquez Rodríguez  
Gerente General



Ing. Carlos Echeverría Silva  
Contador General