

REFRESHMENT & BEVERAGE SERVICIOS S.A.

NOTAS DE BALANCE DE APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

De acuerdo a la resolución numero 08.G.SC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No.SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes año, por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, REFRESHMENT & BEVERAGE SERVICIOS S.A. cumple con los requisitos para aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, motivo por el cual en su año de transición 2011 adopta por primera vez la NIIF para PYMES.

REFRESHMENT & BEVERAGE SERVICIOS S.A.se constituyó mediante escritura otorgada por la Notaria Vigésima Cuarta del cantón Quito el 25 de Marzo de 2011 y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 13 de Abril de 2011. La compañía tiene actualmente un capital suscrito de \$ 800,00 y pagado US \$ 800,00 siendo el valor de cada acción de \$1,00. La compañía para cumplir con el objeto social y efectos tributarios tiene un RUC 1792316200001.

Su objeto social principal son actividades de venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y no alcohólicas y el tiempo de duración es de 99 años a partir de su constitución.

Nota 1: Bases de Elaboración

La conciliación del Patrimonio Neto y Estado de Situación Financiera Inicial se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como moneda de presentación de sus estados Financieros el dólar de los Estados Unidos de Norte América, moneda que se aplica en el Ecuador.

Nota 2.- Políticas Contables

La información exhibida en el presente documento está relacionada con los Estados Financieros de apertura, que una entidad debe presentar al inicio del periodo de transición, motivo por el cual, por única vez, las políticas contables están directamente relacionadas con la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES en la compañía REFRESHMENT & BEVERAGE SERVICIOS S.A.

El Conjunto completo de Estados Financieros elaborados para el año finalizado el 31 de diciembre de 2011 constituyen los primeros Estados Financieros que cumplen con la NIIF para PYMES. En año 2012, la entidad se considera como una entidad que adopta por primera vez la NIIF para las PYMES. La Sección 35 se aplica, y la fecha de transición es el 1 de enero 2011.

REFRESHMENT & BEVERAGE SERVICIOS S.A. En su Estado de Situación Financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para PYMES (al comienzo del primer periodo presentado) debe reclasificar las partidas que reconoció, según su

marco de información financiera anterior, como tipo Activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF.

El párrafo 35.8 de las NIIF para PYMES señala: las políticas contables que una entidad utilice en su Estado de Situación Financiera de apertura conforme a esta NIIF pueden diferir de las que aplica en la misma fecha su marco de información Financiera anterior..

NOTA 3: Transición a la NIIF para PYMES

La fecha de transición de la compañía de NIIF para PYMES es el 1 de enero del 2012. Sus últimos Estados Financieros elaborados de acuerdo Año corresponden al año finalizado el 31 de diciembre del 2011.

La transición a la NIIF para PYMES ha derivado en aplicar cambios en las políticas contables de la entidad comparadas con aquellas utilizadas al aplicar las NEC

Las siguientes notas explicativas a los Estados Financieros consolidados describen las diferencias entre el patrimonio y los resultados conforme a las NEC y los importes presentados recientemente de acuerdo con la NIIF para PYMES para el período sobre el que se informa finalizado al 31 de diciembre de 2012 y también describen el patrimonio presentado en el estado de Situación Financiera de apertura(es decir, al 1 de enero del 2013). Así mismo, detalla a todos los cambios requeridos en las políticas contables realizadas al adoptar por primera vez la NIIF para PYMES

NOTA 4: Notas a la conciliación del Estado de Situación Financiera

4.1 BANCOS

Son equivalentes de efectivo de acuerdo a lo señalado en la sección 7 que nos habla acerca del Estado de Flujos de Efectivo. Este equivalente al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
BANCOS	3.877,90	-	3.877,90

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión de NEC A NIIF es nulo.

4.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se originan por una transacción de venta de servicios y se constituye en un activo Financiero. Este activo Financiero tiene interés implícito y se realiza a una tasa de interés de mercado, establecida por el Banco Central del Ecuador. Este caso la sección 11 de instrumentos financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir este activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados una tasa de interés del mercado.

REFRESHMENT & BEVERAGE SERVICIOS S.A. tiene "Otras Cuentas y Documentos por cobrar corriente relacionados locales" y "Otras Cuentas y Documentos por cobrar corriente no relacionados locales" al 31 de diciembre del 2012, que son cuentas que en este caso no se puede traer a valor presente dicho valor.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
CUENTA POR COB. CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	2.125,61	-	2.125,61

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es de cero y su impacto de conversión de NEC A NIIF es nulo.

4.3 INVENTARIOS.

La sección 13.4 indica que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos el costo de terminación y venta.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN	15.253,02	-	15.253,02

No existe ningún ajuste contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIIF es nulo.

4.4 PASIVO FINANCIERO

Las cuentas por pagar se originan por una transacción de compra de bienes y servicios y se constituye en un pasivo financiero. Este pasivo Financiero tiene un interés implícito y se realizarán a una tasa de interés de mercado establecida por el Banco Central del Ecuador.

Este caso la sección 11 de instrumentos Financieros Básicos en su párrafo 11.13 nos dice que la entidad debe medir un pasivo financiero al valor presente de los párrafos futuros desconectados a una tasa de interés del mercado.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES/CORRIENTE	18.239,64	-	18.239,64

No existen Ajustes contable, por lo que la variación de la cuenta es cero y su impacto de conversión de NEC a NIIF es nulo

4.5 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compasivas nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que costeen la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil..

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
CAPITAL	800.00	-	800.00

4.6 VENTA DE SERVICIOS

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

(b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usual mente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;

(c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;

(d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,

(e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
VENTAS	16.094,88	-	16.094,88

4.7 GASTOS DEL EJERCICIO

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 las 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, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos

del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación 0 devengo.

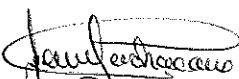
CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
COSTOS Y AGASTOS	24.292,99	-	24.292,99

4.8 GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES

Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de las deducciones de participaciones trabajadoras e Impuestos a la renta.

CUENTA	NEC	AJUSTE	NIIF
PERIDA EL EJERCICIO	8.197,26	-	8.197,26

Lo escrito anteriormente esta bajo la norma de cumplimiento establecido por la Superintendencia de Compañías como Contador de la empresa.


Marcela Pachacama
Contador