

RESTAURANT RACLETTE CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Se contabiliza en esta cuenta el producto de la recaudación diaria de caja del Restaurante que no se deposita y así también las acreditaciones en bancos por los depósitos producto de caja diaria de ser el caso y las acreditaciones en cuenta que realizan las tarjetas de crédito.

Activos financieros.- Se registran las cuentas por cobrar pendientes de mes a mes por concepto de los RECAPS pendientes de acreditar por parte de las tarjetas de crédito. Al ser cuentas que son de madurez inferior a los 30 días, la Administración no considera material registrar un efecto de costo financiero implícito.

Inventarios.- Se registran los restantes de materia prima por ser procesada al cierre de cada mes. Por tratarse de productos perecibles, su compra y utilización se la realiza a diario evitando dejar materias que puedan dañarse. Su costeo se realizará en base al inventario periódico y por el monto y calidad del inventario no se ve la necesidad de contabilizar efectos por deterioro.

Activos por impuestos corrientes.- Esta cuenta registra los montos de crédito tributario a favor de la empresa por concepto de IVA e Impuesto a la Renta. Se deberá reflejar un gasto cuando dicho crédito no pueda ser recuperado a futuro y en caso de que su efecto de costo financiero implícito supere la base de materialidad, deberá ser registrado.

Propiedad, planta y equipo.- Su registro corresponde a todos los activos muebles o inmuebles que posea la compañía. Su valoración se realizará en base a un avalúo técnico que se deberá actualizar cada 5 años y el cual permitirá ajustar valores residuales y tiempo de depreciación.

Cuentas y documentos por pagar.- Se encontrará en esta cuenta los pasivos con proveedores los cuales no exceden de 30 días de madurez y por lo cual no se considera material el registro de un costo financiero implícito.

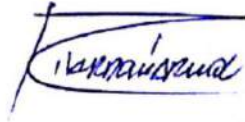
Otras obligaciones corrientes.- Se contabiliza básicamente las obligaciones con el fisco que no superan los 30 días y las obligaciones de pago anual que por concepto de beneficios sociales se generan. La Administración considerará necesario realizar un estudio actuarial de Jubilación patronal, cuando más del 20% de su personal supere los 10 años de permanencia en la compañía.

Patrimonio.- Se registra la totalidad del capital social, los aportes por futura capitalización, reservas, resultados acumulados, errores en aplicaciones contables de períodos anteriores y las diferencias que se generen por la implementación de NIIF por primera vez.

Ingresos.- En esta cuenta se refleja el saldo de las ventas acumuladas generadas por la compañía producto del servicio de Restaurant que es su principal actividad comercial.

Gastos.- Se divide en dos grandes grupos, los referentes a gastos de venta en los cuales se ven reflejadas las erogaciones de las cuales se espera que generen incremento directo en las ventas y los gastos administrativos que son todos aquellos que permiten la ejecución de tareas internas de la compañía como planificación, realización, control y registro.

Para los temas que necesiten aclaración y no se encuentren detallados en el presente manual de políticas contables, se hará referencia a las secciones de las NIIF aplicables para PYMES.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ricardo Mazzini', enclosed within a stylized, elongated oval shape.

Ricardo Mármol Mazzini

GERENTE GENERAL

RESTAURANT RACLETTE CÍA. LTDA.