

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2011 y 2012

1. Operaciones

SERVICIOS DE RESTAURANTES LETIERY CIA LTDA. es una compañía constituida en Quito desde el año 2008, la actividad principal de la Compañía es la elaboración y ventas de comida, y la venta de bebidas alcohólicas y no alcohólicas.

La dirección registrada de la Compañía es Av. Interoceánica Km 12 ½ y El Sauce en Tumbaco – Ecuador.

Al 31 de Diciembre de los años 2012 y 2011, la Compañía no mantenía empleados para desarrollar la actividad pues al terminar el ejercicio 2010 esta cesó su actividad.

Los estados financieros adjuntos fueron aprobados por la Junta General de Accionistas que se encuentran registrados en la Superintendencia de Compañías.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de: resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011 y 2012, estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera sin embargo por la inactividad de la compañía no existen ajustes que afecten a los resultados del ejercicio pues la compañía cesó su actividad antes de terminar el ejercicio del año 2010 y aún cuando los balances presentados son al 31 de diciembre del 2010 la compañía refleja la operación hasta septiembre de este año.

Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2010, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2011; sin embargo estos no presentan cambios ya que no existen más movimientos o posibles comparaciones en el siguiente ejercicio.

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de la Compañía SERVICIOS DE RESTAURANTES LETIERY CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.2. Mobiliario y Equipos

2.2.1. Medición en el Momento del Reconocimiento

Los elementos de mobiliario y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición.

El costo 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.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.2.2. Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y equipos de operación están registrados al costo menos la depreciación acumulada.

2.2.3. Método de Depreciación y Vidas Útiles

El costo de mobiliario y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, La vida útil estimada 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.

2.2.4. Deterioro de Activos

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable, Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Al 31 de diciembre de 2012, el importe recuperable de los mobiliarios y equipos es superior a su valor en libros.

2.3. Obligaciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los préstamos 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.

2.4. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros distintos a los instrumentos 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, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultaría inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Los acreedores comerciales 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.

2.5. Impuestos

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

2.5.1. Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son 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.

2.5.2. Impuestos Diferidos

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 imponibles. 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 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 reestimación de la recuperabilidad 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.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Al 31 de Diciembre del 2012, no existe diferencias entre bases fiscales y las bases NIIF de las cuentas de activos y pasivos.

2.6. Beneficios a Empleados

El costo de beneficios definidos por planes de jubilación patronal y bonificación por desahucio, así como el valor actual de la obligación se determina mediante evaluaciones actuariales. La evaluación actuarial implica hacer suposiciones acerca de los tipos de descuento, los futuros aumentos salariales, la tasa de mortalidad y los futuros aumentos de pensiones. Todos los supuestos son revisados en cada fecha del estado de situación financiera, En la determinación de la tasa de descuento se consideran las tasas de interés promedio de los bonos de gobierno publicado por el Banco Central del Ecuador. La tasa de mortalidad se basa en las tablas de mortalidad del país, de disponibilidad pública.

Al cierre del ejercicio 2012 la compañía no cuenta con personal por lo que no se efectúa el estudio actuarial correspondiente.

2.6.1. Participación de Trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período.

2.7. Capital Pagado

Las acciones ordinarias se clasifican como capital pagado en el patrimonio.

2.8. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos representan servicios prestados y son registrados en el período en que estos son prestados, los costos y gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.

Al cierre del ejercicio 2012 la compañía no cuenta con ingresos por su inactividad.

2.9. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Clientes; representan facturas por cobrar por servicios de restaurante, sin intereses; al cierre del año 2012 la compañía no cuenta con el rubro de clientes pues en el año 2010 se sanea esta cuenta y al no existir más actividad no se generan más movimientos de este tipo.

2.10. Impuestos por cobrar

Al 31 de Diciembre del 2012, representan crédito por retenciones de IVA.

3. Mobiliarios y Equipos

El siguiente es el movimiento de los mobiliarios y equipos:

Descripción	Al 31-12-11	Adiciones	Retiros	Al 31-12-12
Muebles y enseres	88.334,29	0,00	0.00	88.334,29
Maquinaria Y Equipo	16.843,80	0.00	0.00	16.843,80
Equipos de computación	3.461,11	0.00	0.00	3.461,11
Depreciación acumulada	59.746,31	0.00	0.00	59.746,31

4. Cuentas por pagar

Impuesto a la Renta por pagar	63,30
Empleados	4.741,80
Préstamos socios	32.533,29

Otras cuentas por pagar 18.960,00

5. Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital suscrito y pagado es de \$400,00 acciones ordinarias (400 acciones en el 2012) de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

6. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social, Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

7. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2011 y la fecha de declaración del impuesto a la renta por el año 2012 no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.