

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2012

1. Información General

Sse constituyó con fecha 20 de Enero del 2008.

La empresa tiene por actividad principal, Actividades complementarias de Alimentación.

SABORSAZON SERVICIO DE CATERING CIA LTDA., actualmente tiene su oficina matriz en Quito, la misma que funciona como centro de producción y distribución de alimentos preparados, además de su organización administrativa y operativa de ventas.

Información Básica

Nombre:	SABORSAZON SERVICIO DE CATERING CIA LTDA
RUC:	1792166837001
Dirección:	AV NUÑEZ DE VELA
Teléfono:	22488535
Correo electrónico:	saborysazoncatering@hotmail.com
Tipo de Entidad:	Compañía Ltda.

Al momento están laborando **8 Empleados** distribuidos según sus funciones en:

SABORSAZON SERVICIO DE CATERING CIA LTDA – Distribución del personal

- * **Presidente**
- * **Gerente General**
- * **Jefe de Cocina**
- * **Auxiliares de cocina**
- * **Personal de apoyo logístico meseros**

2. Actividad

SABORSAZON SERVICIO DE CATERING CIA LTDA., es una empresa de servicio cuya actividad principal es la preparación de alimentos de consumo humano, el mismo que es entregado, servido y atendido en local y oficinas que contratan el servicio de catering tanto a empresas pequeñas como grandes en la alimentación de su personal.

3. Proveedores y contratos

Los contratos que maneja la empresa es con cada uno de sus clientes (consumidores finales), los mismos que desarrollamos políticas de crédito no mayores a los 90 días.

El manejo de proveedores y servicios de los cuales la empresa requiere para poder cumplir con los distintos contratos, es la base de la operación, los mismos que son desde trabajar con la central de abastos del mercado mayorista, así como proveedores como Pronaca, con la finalidad de que el producto ofrecido sea de alta calidad y confianza para nuestro cliente.

4. Bases de presentación de los Estados Financieros

4.1 Principios contables

De acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual para la información financiera¹

Los elementos denominados ingresos y gastos se definen como sigue:

*(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, **que dan como resultado aumentos del patrimonio**, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.*

*(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, **que dan como resultado decrementos en el patrimonio**, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.*

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

(a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y

(b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

Los estados financieros bajo NIIF han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa, requieren el uso de estimaciones contables y exige que la administración ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Compañía.

4.2 Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa SABORSAZON SERVICIO DE CATERING CIA LTDA., se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, en su versión PYMES, al 31 de diciembre del 2011, la misma que por su naturaleza económica no tuvo impacto económico en el mismo.

Todas las partidas fueron convertidas a NIIF, adoptando las NIC, incluyendo la NIC la 19, excepto "Retribuciones a los empleados" pues se reconocerán las pérdidas y ganancias producto de los estudios actuariales en otro resultado integral, debido a las disposiciones que deben cumplir la parte de los empleados que están sujetos al Código de Trabajo, ya que se solicitó a la Gerencia General la realización de dicho estudio, pero por situación de liquidez de la misma esta no realizó el mismo, por lo que se encuentra pendiente de realizar el cumplimiento de esta norma.

4.3 Cambios en políticas contables

Se aplicarán las normas NIIF y NIC, a menos que surja una discrepancia con las Leyes que rigen la gestión de SABORSAZON SERVICIO DE CATERING CIA LTDA, si se detecta una falta de correlación contable.

Las siguientes normas representan cambios en las políticas contables:

¹ IFRS, Marco Conceptual para la información financiera, emitido el 1 de enero del 2012, <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/Marco%20Conceptual.pdf>.

Con la aplicación de la NIIF 7 “Instrumentos Financieros, información a revelar” y NIIF 9 “Instrumentos financieros”, los activos y de los pasivos financieros se reclasifican y se valoran sea a valor razonable o a coste amortizado. El cambio en el valor razonable de los pasivos financieros, se registrará en otro resultado integral.

Activos Financieros:

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento – a valor razonable
- Anticipo contrato proveedores – a valor razonable
- Cuentas y documentos por cobrar no relacionados – a valor razonable

Pasivos Financieros

- Cuentas por pagar garantía – a valor razonable
- Obligaciones con Instituciones financieras – a valor razonable

NIIF emitida que aún no entra en vigor:

Con la aplicación de la NIIF 13, “Determinación del valor razonable”, permite establecer una forma uniforme de determinar el valor razonable, por lo cual se aplica a las cuentas de activo.

4.5 Propiedad, Planta y equipo

La propiedad, planta y equipo, se reconocen por el valor de mercado establecido en una toma física realizada de cada uno de los bienes muebles, equipos de cómputo y vehículos que la empresa registra en su inventario. A partir del 2013, las valoraciones deberán realizarse al menos una vez al año.

Los muebles y enseres y equipo, equipos de computación, se contabilizan a coste de mercado menos la depreciación. El coste mercado incluye los gastos generados en su adquisición. Otros gastos como son reparaciones y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, se registran en la cuenta de resultados. La depreciación de estos activos se calcula usando el método lineal durante las vidas útiles estimadas.

El valor de salvamento de los muebles y enseres se establece en USD.1 dólar de los Estados Unidos de América.

4.6 Inventarios

Los Inventarios de materiales se valoran a su costo de adquisición o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

4.7 Capital Social

El capital social asciende a USD. 2000, con la siguiente participación accionaria:

MARIA AUGUSTA ALMEIDA	4900.00 ACCIONES
MARIA LOURDES ALMEIDA	4900.00 ACCIONES
NANCY ESTHELA CORDERO GANDARA	200.00 ACCIONES

4.8 Costos por intereses

Los costos por intereses provienen de las obligaciones financieras con los Institución Financiera. Se calculan mensualmente.

4.9 Beneficios a empleados

Se registran los pasivos producto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio:

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente, tomando en consideración que las normas NIIF establecen que deben incluirse dichos beneficios a partir del primer año de contratación. Por no haber obligación de pago inmediata, se lo mantiene como pasivo a largo plazo.

4.10 Control Interno

Para ejecutar el control interno de la empresa y, el manejo de políticas del área financiera-contable, se puso en marcha en el 2012 el Manual de Contabilidad.

4. Transición a las NIIF

Los estados financieros de ROTUMARKET SA. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2012 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios de las normas NIIF.

Los asientos de conversión fueron registrados el 1 de enero del 2012 según lo dispone la normativa al respecto.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las excepciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, las mismas que se detallan a continuación:

4.1 Excepciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

Las siguientes excepciones a la aplicación retroactiva fueron utilizadas por la Compañía:

Obligatorias

La IASB ha evaluado y considerado que la aplicación retrospectiva de los cambios en políticas contables en ciertas situaciones no puede efectuarse con suficiente confiabilidad. Consecuentemente, la NIIF 1 contempla cuatro excepciones obligatorias a la regla de la aplicación retrospectiva de:

1. Eliminación de activos y pasivos financieros
2. Contabilización de coberturas
3. Estimaciones contables, y,
4. Activos clasificados como discontinuados y/ o mantenidos para la venta

Optativas

De las excepciones optativas, de aplicación retroactiva, no fueron utilizadas por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas;
- Ganancias y pérdidas actuariales, debido a que bajo NEC no se difirieron las ganancias y pérdidas actuariales;
- Instrumentos financieros compuestos debido a que la Compañía no presenta ese tipo de instrumentos financieros en la fecha de transición;
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures, debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;
- Nueva designación de instrumentos financieros previamente reconocidos, debido a que la revisión de la designación de sus instrumentos financieros no generó impacto alguno en su medición;
- Tratamiento para pagos basados en acciones, debido a que a la fecha de transición la Compañía no mantenía planes cuyo origen sea anterior al año 2003;
- Contratos de seguros, debido a que la Compañía no posee ese tipo de contratos;

- Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación;

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nelly Villacis', with a horizontal line drawn through it.

NELLY VILLACIS
CONTADOR GENERAL

