

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**METROSERVICIOS S.A.**, está constituida en Ecuador el 15 de mayo del 2009 y su actividad principal es la elaboración y venta de todo tipo de especialidades gastronómicas en el local establecido en la ciudad de Quito en el Mall Plaza de las Américas.

El domicilio de la compañía se encuentra ubicado en la Av. Orellana e6-18 y La Rábida Sector La mariscal en Quito-Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en el Ecuador el ejercicio Económico comienza el 1 ero de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional. Y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) a menos que se indique lo contrario.

Los estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Junta General de Socios el 26 de junio de 2015.

**1.2 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIFS PARA PYMES**

Los Estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIFS PARA PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

**2.2 CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

**2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR**

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

**2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

**2.6.1 Ingresos por ventas de servicios**

Los ingresos por la prestación de servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio, puedan ser medidos con fiabilidad.

**Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)**

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

**2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO**

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el período, son registrados con cargo a los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

**2.8 IMPUESTOS**

**2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente**

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

**2.8.2 Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

**2.9 CUENTAS POR COBRAR**

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

	31 de diciembre de	
	2013	2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES METROCAFE NO RELAC.	\$ 7,145.75	\$ 8,454.76
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR METROCAFE RELAC.	\$ 13,342.30	\$ 15,700.62
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELAC.	\$ 213,622.16	\$ 183,580.24
OTRAS CUENTAS POR COBRAR(PREST.EMPLEADOS)	\$ 1,256.96	\$ 1,476.12
OTRAS CUENTAS POR COBRAR T/C-FIGT-CHQ-DEV.	\$ 1,905.88	\$ 3,447.83
(-) SALDOS DE PROVISIONES CTAS POR COBRAR	\$ -970.65	\$ -884.27
TOTAL	\$ 236,302.40	\$ 211,775.30

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: IFRS 7.16 NIIF 9

**2.10 INVENTARIOS**

	31 de diciembre de	
	2013	2014
INVENTARIO COMESTIBLES	\$ 11,683.13	\$ 9,398.47
TOTAL	\$ 11,683.13	\$ 9,398.47

Referencia técnica: NIC 2

**2.11 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	31 de diciembre de	
	2013	2014
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ 10,320.00	\$ 14,357.88
ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	\$ 9,139.97	\$ 12,386.58
TOTAL	\$ 19,459.97	\$ 26,744.46

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

**2.12 ACTIVO NO CORRIENTE**

**2.12.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

	31 de diciembre de 2013						Total
	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	MAQ. Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	MENAJE		
Costo histórico	\$ 65,390.72	43,959.40	74,715.92	25,461.22	3,854.30		213,381.56
Depreciación acumulada	-27,611.93	-18,088.07	-31,300.61	-24,519.51	-3,854.30		-105,374.42
Valor neto en libros	\$ 37,778.79	25,81.33	43,415.31	941.71	0.00		108,007.14

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

		31 de diciembre de 2014					
		INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	MAQ. Y EQUIPO	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	MENAJE	Total
Costo histórico	\$	65,390.72	43,959.40	75,976.11	31,665.39	3,854.30	220,845.92
Depreciación acumulada		-33,886.23	-22,484.01	-38,866.72	-26,616.25	-3,854.30	125,707.51
<b>Valor neto en libros</b>	\$	31,504.49	21,475.39	37,109.39	5,049.14	0.00	95,138.41

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

**2.13 PASIVO CORRIENTE**

**2.13.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES**

	31 de diciembre de		
Denominados en dólares estadounidenses	2013		2014
PROVEEDORES COMESTIBLES LOCALES	\$ 60,333.34		20,892.25
PROVEEDORES VARIOS	\$ 21,455.79	\$	45,940.63
<b>TOTAL</b>	\$ 81,789.13	\$	66,832.88

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

**2.14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

	31 de diciembre de		
			2014
OBLIGACIONES LOCALES		0.00	50,675.52
	\$	0.00	\$ 50,675.52

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

**2.15. PATRIMONIO**

**2.15.1 Capital social común**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2014 el capital social suscrito y pagado de ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A. esta constituido por USD 800,00 dividido por 800 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de USD 1.00 cada una.

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

**2.15.2 Reservas patrimoniales**

**Reserva legal**

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda sociedad anónima debe registrar una reserva legal equivalente al 10 % de las utilidades netas de cada año, hasta alcanzar el 50 % del capital social.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

**2.16 IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2010 y 2011 fue del 25 y 24% respectivamente. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		<b>Año que terminó el 31 diciembre de 2014</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	7,924.18
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$	-1,188.63
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$	4,752.73

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

(-) AMORTIZACION PÉRDIDAS TRIBUTARIAS	\$	-2,872.07
UTILIDAD GRAVABLE	\$	<b>8,616.22</b>
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$	<b>8,616.22</b>
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$	1,895.57
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	\$	5,472.37
(=) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	\$	5,472.37
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$	-9,374.59
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES		-3,011.99
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$	<b>6,914.21</b>
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	\$	<b>5,687.25</b>
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	\$	<b>5,687.25</b>

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.81 (e)

No existe ninguna consecuencia potencial para la Compañía relacionada con el impuesto sobre la renta que pudiera afectar el decreto o el pago de dividendos a sus accionistas al 31 de diciembre de 2013 y 2014

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

## 2.17 INGRESOS Y GASTOS

### 2.17.1. Ingresos

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

31 de diciembre de  
**2014**

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	713,126.48
VENTA DE BIENES	713,126.48
RESTAURANTE	713,126.48
Ventas Metroservicios	708,539.41
Otros Ingresos	1,867.83
Ingresos por Tarjetas de Crédito	967.84
Ingresos por Comida de Personal	1,751.40

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

**2.17.2 Costo de Ventas**

Año que terminó el  
31 de diciembre de

	<b>2014</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	210,485.56
COSTO DE VENTAS RESTAURANTE CO	177,889.50
COSTO DE VENTAS RESTAURANTE DE	32,596.06

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

**2.17.3 Gastos de Venta**

<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>164,994.61</b>
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11,247.68
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	60,319.27
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9,931.23
COMBUSTIBLES	18,474.76
TRANSPORTE	9,753.11
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1,478.72
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	14,553.26
DEPRECIACIONES:	20,335.34
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	20,335.34
AMORTIZACION GASTOS CONCESIÓN LOCAL	2,000.00
OTROS GASTOS DE VENTA	16,901.24

**METROSERVICIOS S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2014**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

Referencia técnica: NIC 1.93

**2.17.4 GASTOS ADMINISTRATIVOS**

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>302,847.34</b>
SUELDOS Y SALARIOS	134,601.31
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	23,013.41
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	27,133.96
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS	106,914.89
SEGUROS Y REASEGUROS	788.90
NOTARIOS Y REGISTRAORES	40.00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	5,676.79
OTROS GASTOS	2,782.51
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	1,895.57

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

**2.17.5 GASTOS FINANCIEROS**

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>29,958.99</b>
INTERESES BANCARIOS	7,965.26
GASTOS BANCARIOS MULTAS	4,286.01
COMISION TARJETAS DE CRÉDITO	17,707.72

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.2



**CONTADOR GENERAL**  
**PATRICIO CEVALLOS**



**GERENTE GENERAL**  
**LUIS ALVAREZ**