

BAR Y RESTAURANT BARSAGPAL CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE
DE 2013.

NOTA 1. Información general

BAR Y RESTAURANT BARSAGPAL CIA. LTDA., (En adelante La Compañía), es una compañía de responsabilidad limitada constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 26 de Mayo de 2009.

Su Sede social y domicilio principal se encuentran en la Calle Foch E8-15 y Diego de Almagro Cantón Quito, Provincia de Pichincha.

La compañía no posee sucursales y su actividad principal es el expendio de bebidas alcohólicas, no alcohólicas y alimentos; así como la organización de eventos y presentación de espectáculos públicos.

NOTA 2. Bases de elaboración de los Estados Financieros

Estos estados financieros 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. Están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda vigente y de circulación en el país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Compañía se establecen en la nota 3.

NOTA 3. Políticas contables

3.1 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando el procedimiento ha sido realizado. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

3.2 Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

3.3 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos

por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.4 Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Equipo de Computo y Software 33 por ciento

Instalaciones fijas y equipo 10 por ciento

Vehiculos 20 por ciento

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

3.5 Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.6 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos de la Compañía al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, al valor

presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados. Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realizan de la misma forma que para los activos que son propiedad de la Compañía.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

3.7 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan al contado, y los importes de las cuentas por cobrar registran valor por cobrar a emisoras de tarjeta de crédito las mismas que no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

3.8 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

3.9 Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

3.10 Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo.

3.11 Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores

Se reconoce el impuesto y las participaciones de los trabajadores siguiendo el método del pasivo del balance general.

NOTA 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

Caja	2,000.00
TOTAL	2,000.00

NOTA 5. Activos por Impuestos Corrientes

El detalle de Activos por impuestos Corrientes es el siguiente:

Crédito Tributario a favor de la empresa (a)	389.35
Anticipo Impuestos a la Renta (b)	659.39
TOTAL	1,048.74

a) Corresponde a saldo de IVA en compras que no ha sido compensado en el periodo.

b) Corresponde al anticipo de Impuesto a la Renta pagado en el ejercicio económico, el mismo que no fue devengado con la administración tributaria.

NOTA 6. Propiedad, Planta y Equipo

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO	INICIO DEL AÑO	VIDA UTIL (AÑOS)	MOVIMIENTO AÑO 2013	TOTAL
MUEBLES Y ENSERES	4,124.00	10		4,124.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	90,940.00	10	-60,000.00	30,940.00
EQUIPO DE COMPUTO	19,883.00	3		19,883.00
TOTAL	114,947.00			54,947.00
DEPRECIACIONES				
Acumuladas al cierre del ejercicio	-29,130.38		-1,340.60	-30,470.98
Totales al 31 de Diciembre de 2013	85,816.62			24,476.02

a) La baja del activo en Maquinaria y Equipo, corresponde a la resolución de la Junta General de Accionistas de devolver parte del aporte a futuras capitalizaciones al accionista saliente, que en un principio aportó con un equipo cervecero el mismo que nunca entro en funcionamiento debido a las normas sanitarias que no permitieron la operación del mencionado equipo.

NOTA 7. Pasivo Corriente

El detalle de Pasivos Corrientes es el siguiente:

Cuentas y Documentos por Pagar	738.59
Impuesto por Pagar	5.26
Cuentas por Pagar IESS	175.87
Participación trabajadores	111.59
TOTAL	1,031.31

NOTA 8. Capital Social

Al 31 de diciembre de 2013, el Capital es de \$ 400,00 y está representado por 400 participaciones a un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

NOTA 9. Aporte de socios o accionistas para futura capitalización.

Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	62,582.00
TOTAL	62,582.00

a) La disminución que se presenta en ésta cuenta con relación al ejercicio económico 2012, corresponde a la resolución de la Junta General de Accionistas en devolver parte del aporte a futuras capitalizaciones al accionista saliente, que en un principio aportó con un equipo cervecero el mismo que nunca entro en funcionamiento debido a las normas sanitarias que no permitieron la operación del mencionado equipo.

Nota 10. Hechos posteriores al cierre del período finalizado el 31 de diciembre de 2013.

La Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada el 20 de marzo de 2014, dispuso destinar los resultados acumulados al cierre del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2013 a constituir las siguientes reservas:

▲ Para futura capitalización	468.54
------------------------------	--------

NOTA 11. Aprobación de Estados Financieros

Los presentes Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General y autorizados para ser emitidos con fecha 20 de Marzo 2014.


Sr. Mauricio Román
GERENTE GENERAL


Ing. Sonia Villavicencio
CONTADORA