

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
RISTOBRICIOLA CIA.LTDA.
Al 31 de diciembre del 2014

1. Operaciones

La Compañía RISTOBRICIOLA CIA.LTDA. es constituida el 18 FEBRERO 2013, con el #789 en el Registro Mercantil y su objeto social económico es la actividad de venta de comidas y bebidas en restaurantes para consumo inmediato.

La Compañía tiene su domicilio en la ciudad Quito, Provincia de Pichincha, se encuentra en la parroquia Cumbayá, barrio. calle Via Lactea lote 4.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Los estados financieros adjuntos de RISTOBRICIOLA CIA.LTDA. son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Mediante Resolución Nº SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la Superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de hasta Cinco Millones de Dólares; y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Que el año se considerar el año 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Implementación de las NIIF PYMES, y las Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de transición hasta el 30 de Noviembre del 2011.

La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES, es al 31 de diciembre del 2012. Por tanto la empresa no presento información comparativa de tales Estados financieros para un solo año.

Por este motivo la fecha de Transición a las NIIF PYMES es el comienzo de actividades al 1 de Enero de 2011 (o de forma alternativa, el cierre de actividades al 31 de Diciembre de 2010).

RISTOBRICOLA CÍA.LTDA. presentó estados financieros anuales, según NEC anteriores a 31 de Diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre de 2010 y 31 de Diciembre del 2011 el año 2011 se cerró con NEC "NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.

A continuación se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

POLITICAS CONTABLES POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar de la misma hasta USA 4999,00 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice.

POLITICA CONTABLE: CAJA CHICA

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Presidencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia has el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa

POLITICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosas

CUENTAS POR COBRAR: son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras.

Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables será del 1% según lo indica la LORTI, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

POLITICAS CONTABLES INVENTARIOS

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar el método de costeo de los inventarios es por el método promedio.

Política Contable: Existencias. Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos tres veces al año, de manera obligatoria.

El tratamiento del inventario será como lo indica la sección 13 de las NIIF para la PYMES, también se tomará referencia de la Sección 13.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Los costos financieros y la diferencia en cambio por pasivos relacionados, se llevan a resultados del período en que se devengan.

Valuación

Las serán evaluadas por la naturaleza del inventario por el método promedio ponderado.

En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomara como referencia Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 200,00 Americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el período en que se efectúan.

Tratamiento de costos financieros y diferencia en cambio

Se debe revelar la política de capitalización de costos. Los costos de financiación se contabilizan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para su uso o para la venta).

La diferencia de cambio no debe ser reconocida como costo.

Revelaciones

Se debe revelar la existencia de activos revaluados, el valor de revaluación que se arrastra en los saldos, el procedimiento seguido para la revaluación y quien la efectuó (tasador independiente), así como la depreciación de los activos revaluados.

Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran en uso.

También se debe presentar un cuadro de distribución de la depreciación, y la existencia de activos entregados en garantía.

POLITICA CONTABLE: Pérdidas por deterioro (SECCION 27 NIIF PYMES)

Reconocimiento y medición

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;

- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

Revelación

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)

Reconocimiento

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida el caso de la venta de productos agrícolas, el ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, fiable medición, probabilidad de recibir beneficios económicos y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

Revelación

Se debe revelar, entre otros, la siguiente información: políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos, incluyendo un ingreso por servicios determinado por el número de cajas en la terminación de operaciones; importe de cada categoría significativa de ingresos procedente de ventas de bienes, prestación de servicios, intereses, regalía, dividendos; y, importe de ingresos producidos por intercambio de bienes o servicios de cada categoría.

POLITICA CONTABLE Ingresos y Gastos Financieros

Reconocimiento

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

Revelación

Se debe revelar en la nota de políticas contables el reconocimiento de ingresos y gastos financieros; asimismo, en nota aparte, se debe presentar la composición de los gastos más significativos de acuerdo con su naturaleza, en tanto el Estado de Resultados Integrales se presenta por la función del gasto. Se registran como temporarias solamente las Provisiones de Jubilación Patronal en su porcentaje, no se aplican los ORI, porque no existen Cuentas por Cobrar en Cartera Castigada, y en los Activos por valuación.

POLITICA CONTABLE: Impuesto a la Renta y Participación de los Trabajadores Diferido

Reconocimiento

Se reconoce el impuesto diferido y las participaciones de los trabajadores diferido siguiendo el método del pasivo del Estado de Situación Financiera.

Revelación

Debe revelarse en el Estado de Situación Financiera el Impuesto diferido (activo o pasivo) y en el cuerpo del Estado de Resultados Integrales por separado el gasto (ahorro) por impuesto diferido y el componente corriente; de existir impuesto diferido reconocido directamente contra el patrimonio neto, debe presentarse por separado.

Además, debe presentarse en nota a los Estados Financieros una conciliación entre el gasto (ingreso) por impuesto a la renta contable con el impuesto a la renta corriente; y el monto de diferencias temporales deducibles por las cuales no se ha reconocido impuesto diferido.

POLITICA CONTABLE: Contingencias (SECCION 21 NIIF PYMES)

Revelación

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos Si no se puede estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto

POLITICA CONTABLE: NIIF-1: ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

RISTOBRICOLA CÍA LTDA. presentó sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La empresa preparo un balance de apertura sin considerar los AJUSTES DE NIIF PYMES en la fecha de transición a las NIIF PYMES. Este el punto de partida para la contabilización según las NIIF PYMES.

La EMPRESA no usó las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES. Estas políticas contables deben cumplir con cada

sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Para cumplir con la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES de la empresa incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF PYMES.

RISTOBRICIOLA CÍA LTDA explicó como la transición, de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados anteriores a las NIIF PYMES, ha afectado a lo Informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

Los Asientos de Ajustes de NIIF: De Cambio de porcentajes de Planta y Equipo, del cálculo de Intereses de Cartera no se han realizado por cuanto no fue aprobado por la Gerencia en tanto en cuanto no creyó conveniente que esto cambie la Estructura de su Patrimonio, y en cuanto a la elaboración de un Cálculo actuarial por desahucio y por Jubilación Patrimonial no fue considerada por el mínimo número de personal

RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE CAJA BANCOS.

RESUMEN DEL MOVIMIENTO DE CAJA BANCOS.

3. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2014 y 2013 está formado de la siguiente manera:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja-Bancos.	144786.37	26665.33
Total	<u>144786.37</u>	<u>26665.33</u>

4. Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 está formado de la siguiente manera:

CUENTA	2014	2013
cuentas por cobrar, clientes relacionados locales	9850.00	135655.70
cuentas por cobrar, clientes no relacionados locales	22864.39	5000.00
Otras Cuentas y documentos por cobrar NO RELACIONADOS	1199.15	5148.53
(-)provisión cuentas incobrable	0.00	0.00
crédito tributario a favor IVA	8223.05	8821.65
crédito tributario a favor RENTA	30138,85	12798.93
Inventarios de productos terminados	25402.08	38394.40
otros activos corrientes por provisión para jubilación patronal, según registro de cálculo actuarial por el año 2014	13415.39	0.00
total de activos corrientes	255879.28	232484.54

5. Cuentas por Pagar,

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013 se forman de la siguiente manera:

CUENTA	Valor 2014	Valor 2013
Cuentas por pagar relacionados locales	0,00	
Cuentas por pagar no relacionados locales	97596.83	
Obligaciones inst. financieras locales	0.00	13952.72
Otras cuentas por pagar relacionados		37648.32
Impuesto a la renta por pagar	13108.38	17111.74
Participación trabajadores por pagar	10514.74	13725.99
Obligaciones con el IESS	8804.60	
Obligaciones emitidas corrientes	5614.43	28763.94
PASIVOS CORRIENTES:	135638.98	111202.71
C.Doc. por pagar no relacionados locales	8000.00	
Prestamos de accionistas locales	89977.05	167451.30
Provisión jubilación patronal, s/cálculo actuarial	47745.39	197.00
Provisión para desahucio	16601.92	24.00
Otras provisiones	30424.57	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES:	192748.93	167672.30
TOTAL PASIVOS:	328387.91	278875.01

Es necesario detallar los valores de los asientos contables de cierre fiscal correspondientes al presente periodo 2014:

CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
ASIENTOS DE CIERRE FISCAL			
1			
ACTIVO DIFERIDO		366,31	
IMPUESTOS DIFERIDOS	366,31		
AÑO 2013			
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL ACUMULADA			366,31
Valor registrado	197,00		
Diferencia a contabilizar según ACTUARIA LOGARITMO.	(366,31)		
valor que debió ser registrado	563,31		
2			
AJUSTE POR VALORES			
REVERSION DE RESERVAS TRABAJADORES (Informe Actuarial)			
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL ACUMULADA		497,94	
ACTIVO DIFERIDO			
IMPUESTOS DIFERIDOS			497,94
Jubilación PATRONAL 2013			
3			
ACTIVO DIFERIDO		271,33	
IMPUESTOS DIFERIDOS			
PROVISION PARA DESAUCIO AÑOS ANT.			
PROVISION PARA DESAUCIO			271,33

Valor registrado	24,00		
Diferencia a contabilizar según A.LOG.	295,33		
valor que debió ser registrado	271,33		
4			
ACTIVO DIFERIDO			
Registro del cálculo actuarial correspondiente al año 2014 se considera un impuesto diferido por cuanto los empleados no pasan de 10 años.			
IMPUESTOS DIFERIDOS		11.591,96	
JUBILACION PATRONAL 2014 NO DEDUCIBLE	11.591,96		
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL PARA AÑO 2014			11.591,96
5			
IMPUESTOS DIFERIDOS			
JUBILACION PATRONAL		1683,13	
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL ACUMULADA	-		1683,13
6			
GASTO PROVISION PARA DESHAUCIO		16.306,59	
PROVISION PARA DESAUCIO			16.306,59
Registro de valor calculado de acuerdo al Informe actuarial 2013-2014 valor de la Reserva 2013			
7			
IMPUESTOS DIFERIDOS		34.404,33	
JUBILACION PATRONAL CALCULO ACTUARIAL REALIZADO POR LOGARITMO	34.404,33		
PROVISION JUBILACION PATRONAL GASTO DEDUCIBLE 2014			34.404,33
Calculo de acuerdo a Estudio Realizado por la Empresa Logaritmo		65.121,59	65121,59

6. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 el Patrimonio se formaba de la siguiente manera:

CUENTA	2014	2013
Capital social	5000.00	5000.00
Reserva legal	915.07	915.07
Utilidades no distribuidas ejercicios anteriores	59753.84	0.00
Utilidad del ejercicio	46475.16	59763.83
TOTAL PATRIMONIO	112144.07	65668.90

DETALLE PARA LA DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS 2014

Valor de la utilidad	70098.27
(-)Participación a trabajadores	-10514.74
Impuesto causado	-13108.38
Valor Utilidad del ejercicio	46475.16

7. Impuesto a la renta

(a) Tasa de impuesto-

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades. Cuyo valor es 13108.38

(b) Dividendos en efectivos-

No se han realizado desembolsos por dividendos.

(c) Tasa de impuesto

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2014 y 2013 fueron las siguientes. Partida de Costos, Partida de Importaciones, además de los Gastos Administrativos.

(d) Participación de 15 % a Trabajadores.

La participación a trabajadores por pagar por el presente ejercicio es 10514.74

8. Reformas tributarias-

En el suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

Tasa de impuesto a la renta-

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2012	23%
Año 2013	22%

Adicionalmente, los contribuyentes administrativos u operadores de una zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

Retención en la fuente del impuesto a la renta -

Las retenciones del Impuesto a la Renta se hacen a través de los Cliente

9. Eventos subsecuentes

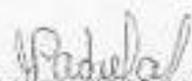
Entre el 31 de diciembre del 2014 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros. No se han aplicado en su totalidad del Normas Internacionales de Contabilidad bajo NIIF, con el resultado de Impuestos Diferidos.

EL GERENTE GENERAL



FABIO MAROTTI

LA CONTADORA GENERAL



MAGDALENA PADILLA V.
AUDITORA-CRA. 4501