

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

GASTRO QUITUMBE S.A., está constituida en Ecuador el 12 de julio del 2013 y su actividad principal es la venta de comidas y bebidas en restaurantes para consumo inmediato.

### **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.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

#### **2.3 INVENTARIOS**

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

#### **2.4 MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**

Los muebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

**Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)**

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

**Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)**

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	<b>Vida útil estimada</b>
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

**Referencia técnica: NIC 16.73 (c)**

Un componente de muebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

**Referencia técnica: NIC 16.68 y 71**

## **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)**

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

---

*(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:

		<u>31 de</u> <u>diciembre</u> <u>de</u> <u>2013</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$	2,240.05
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$	28,260.26

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$	571.92
(-) SALDOS DE PROVISIONES CTAS POR COBRAR	\$	-280.60
CREDITO TRIBURARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	\$	1,985.90
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>32,777.53</b>

Referencia técnica: IFRS 7.16

**2.10 INVENTARIOS**

		<u>31 de diciembre de 2013</u>
		<u>2013</u>
Total de inventarios al costo y al valor neto realizable	\$	7,640.47

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

**2.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

		<u>31 de diciembre de 2013</u>			
		INSTALACIONES	EQUIPO Y MUEBLES DE COCINA	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	<u>Total</u>
Costo histórico	\$	37,515.95	1,635.83	5,949.85	45,101.63
Depreciación acumulada		-1,875.80	- 54.53	-654.48	2,584.81
<b>Valor neto en libros</b>	<b>\$</b>	<b>35,640.15</b>	<b>1,581.30</b>	<b>5,295.37</b>	<b>42,516.82</b>

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

--	--	--	--	--	--

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

**2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO**

		<u>31 de diciembre de</u>
Denominados en dólares estadounidenses		<u>2013</u>
PRESTAMOS ACCIONISTAS	\$	47,000.00

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

**2.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

		<u>31 de diciembre de</u>
		<u>2013</u>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$	24,103.48
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$	7,951.02
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$	22,883.26
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$	0.00
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS EMPLEADOS	\$	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>54,937.76</b>

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

---

*(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)

## **2.14. PATRIMONIO**

### **2.14.1 Capital social común**

Al 31 de diciembre de 2013 el capital social suscrito y pagado de GASTROQUITUMBE S.A. está constituido por USD 30.000,00 dividido por 30.000 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)

### **2.14.2 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)

## **2.15 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 2013 y 2014 fue del 22% . El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

		<b>Año que terminó el 31 diciembre de 2013</b>
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	\$	-46,005.65

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$	0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$	5,006.12
(=) PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	\$	-40,999.53
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESP.AL EJ.FISCAL DECLARADO	\$	0.00
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	\$	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE EN EL EJER. FISCAL	\$	-1,985.90
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	\$	0.00
(=) SUBTOTAL SALDO A FAVOR	\$	-1,985.90
ANTICIPO DETERMINADO PARA EL SIGUIENTE AÑO	\$	1,685.29
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	\$	1,685.29

**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**

## **2.16 INGRESOS Y GASTOS**

### **2.16.1. Ingresos**

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

31 de diciembre de  
**2013**

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	235,621.00
VENTAS GASTROQUITUMBE	233,370.90
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES	2,250.10

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

**2.17.3 Costo de Ventas**

Año que terminó el  
31 de diciembre de

	<b>2013</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	77,037.66
COSTO VENTAS CONOCIDO	64,166.12
COSTO VENTAS DESCONOCIDO	12,871.54

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.17.4 Gastos de Venta

Año que terminó el

31 de diciembre de

	2013
<b>GASTOS DE VENTA</b>	93,753.62
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	13,801.37
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	17,849.66
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	22,305.08
COMBUSTIBLE	3,823.79
TRANSPORTE	5,534.00
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	671.07
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	4,497.28
DEPRECIACIONES:	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,584.81
OTROS GASTOS DE VENTA	22,686.56

Referencia técnica: NIC 1.93

2.17.5 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Año que terminó el

31 de diciembre de

**2013**

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	105,482.63
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	35,175.04
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo	4,295.76
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	6,803.08
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONA	50,967.06
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	-
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	627.91
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5,132.92
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,480.86

**GASTRO QUITUMBE S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre de 2013**

---

*(cifras expresadas en dólares estadounidenses)*

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

**2.17.6 GASTOS FINANCIEROS**

Año que terminó el  
31 de diciembre de  
**2013**

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	5,352.74
GASTOS BANCARIOS MULTAS	243.41
COMISION TARJETAS DE CRE	5,109.33

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.2



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



**GERENTE GENERAL**  
**DIEGO RODRIGUEZ**