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.

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:

	Vida útil estimada
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)

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 CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	$	2,240.05	$	3,930.84
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	$	28,260.26	$	6,526.75
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	$	571.92	$	2,325.23

(-) SALDOS DE PROVISIONES CTAS POR COBRAR	$	-280.60	$	-280.60
CREDITO TRIBURARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	$	1,985.90	$	6,122.10
TOTAL	$	32,777.53	$	18,624.32

Referencia técnica: IFRS 7.16

2.10 INVENTARIOS

		31 de diciembre de		
		2013		2014
Total de inventarios al costo y al valor neto realizable	$	7,640.47	$	5,841.59

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:

		31 de diciembre de 2014			
		INSTALACIONES	EQUIPO Y MUBLES DE COCINA	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Total
Costo histórico	$	37,515.95	1,635.83	7,412.88	46,564.66
Depreciación acumulada		-5,627.40	-218.11	-2,967.63	-8,813.14
Valor neto en libros	$	31,888.55	1,417.72	4,445.25	37,751.52

		31 de diciembre de 2013			
		INSTALACIONES	EQUIPO Y MUEBLES DE COCINA	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Total

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
Valor neto en libros	$	35,640.15	1,581.30	5,295.37	42,516.82

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

2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

		31 de diciembre de		
Denominados en dólares estadounidenses		2013		2014
PRESTAMOS ACCIONISTAS	$	47,000.00	$	38,000.00

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

		31 de diciembre de		
		2013		2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES RELACIONADOS LOCALES	$	24,103.48	$	29,152.42
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	$	7,951.02	$	12,239.59
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	$	22,883.26	$	29,036.67
OBLIGACIONES CON EL IESS	$	0.00	$	3,402.64
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS EMPLEADOS	$	0.00	$	6,287.40
TOTAL	$	54,937.76	$	80,118.72

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 y 2014 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 el ejercicio fiscal que termina el 31 de diciembre de 2014 fue del 22%. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

CONCILIACION TRIBUTARIA		Año que terminó el 31 diciembre de 2014
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	$	-35,404.67
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	$	

		0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	$	1,338.90
(=) PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	$	34,065.77
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESP.AL EJ.FISCAL DECLARADO	$	1,685.29
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	$	1,685.29
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE EN EL EJER. FISCAL	$	-4,136.20
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	$	-1,985.90
(=) SUBTOTAL SALDO A FAVOR	$	-4,436.81
ANTICIPO DETERMINADO PARA EL SIGUIENTE AÑO	$	2,267.74
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	$	-3,685.28
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES		-191.65
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	$	2,553.28
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	$	2,535.78
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	$	2,535.78

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

	31 de diciembre de 2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	349,061.70
VENTAS GASTROQUITUMBE	346,515.93
VENTAS EN TRANSITO	528.52
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES	2,017.25

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 2014
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	112,747.68
COSTO VENTAS CONOCIDO	89,862.19
COSTO VENTAS DESCONOCIDO	22,885.49

Referencia ténica: NIC 1.86, 87 (c),

2.17.4 Gastos de Venta

Año que terminó el

31 de diciembre de

	2014
GASTOS DE VENTA	121,455.40
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7,855.44
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	43,398.15
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	11,597.25
COMBUSTIBLE	4,834.91
TRANSPORTE	7,470.39
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	931.94
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	12,856.54
DEPRECIACIONES:	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,228.33
OTROS GASTOS DE VENTA	26,282.45

Referencia técnica: NIC 1.93

2.17.5 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2014
GASTOS ADMINISTRATIVOS	141,862.24
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	80,441.76
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo	11,858.03
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	15,965.85
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONA	26,962.58
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	-
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	6.17
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2,038.05
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,589.80

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

2.17.6 GASTOS FINANCIEROS

	Año que terminó el 31 de diciembre de 2014
GASTOS FINANCIEROS	8,401.05
GASTOS BANCARIOS MULTAS	528.41
COMISION TARJETAS DE CRE	7,872.64

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.2

CONTADOR GENERAL
PATRICIO CEVALLOS

GERENTE GENERAL
DIEGO RODRIGUEZ