

NOTAS EXPLICATIVAS

1.- Información General

CHESCO PIZZERIA CIA. LTDA. : (En adelante “La empresa”). Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, con EXPEDIENTE 39687, ubicada en la ciudad de Machala, en las calles Guayas entre Sucre y 25 de Junio y su actividad principal es ELABORACION Y COMERCIALIZACION DE COMIDAS.

Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB).

2.- Marco Legal del proceso de adopción NIIF PARA PYMES

Con resolución No. 06q.ici.004 del 21 de agosto del 2006 la Superintendencia de Compañía adopto las normas internacionales de información financiera NIIF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 03 de julio del 2008 con resolución No. Adm. 08199.

Posteriormente la Superintendencia dicto la resolución No.08.g.dsc.010 del 29 de noviembre de 2008, en el cual introdujo un cronograma de aplicación obligatorio de las NIIF PARA PYMES. Y también de acuerdo al art. 39 del reglamento a la ley del régimen tributario interno.

Finalmente la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.1101 del 12 de enero del 2011 publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero del 2011. De acuerdo con esta resolución la empresa la empresa califica para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

3.- Moneda funcional

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD) que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

4. Políticas Contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corriente y no corrientes.

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a un año, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento supera el año.

b. Pagos anticipados

Se registras los anticipos entregados de forma corriente.

c. Capital social

El capital social deberá estar integrado por la suma de su valor nominal y su correspondiente actualización, en el caso de que por razones legales o de otra índole se requiere informar de los valores nominales éstos deberán ser revelados.

d. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la compañía, es decir que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocerán cuando se entregan los servicios.

La empresa reconocerá como ingreso ordinario los siguientes:

- ELABORACION Y COMERCIALIZACION DE COMIDAS.

e. Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI. Según el reglamento de facturación y comprobantes de retención, estos serán los gastos que estén exclusivamente dentro de la actividad económica.

f. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos luego de la consolidación estos serán aprobados por los accionistas.

g. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en Dolares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

h. Estimación y criterios contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF requiere que se realicen suposiciones y estimaciones que afectan a los importes de los activos y pasivos registrados, la presentación de activos y pasivos contingentes al final del periodo, así como a los ingresos y gastos reconocidos a lo largo del ejercicio, según corresponda. Los resultados actuales podrían diferir dependiendo de las estimaciones realizadas.

i. Hechos posteriores

A la fecha de presentación de los balances no han ocurrido hechos de carácter financiero contable que afectan en forma significativa la interpretación de los mismos.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

CHESCO PIZZERIA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Rectificatorios

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR US\$	VALOR US\$
1.01.05.02.02	Retención IR	0,00	217,41
1.01.05.03	Anticipo De Impuesto A La Renta	0,00	2.169,39
1.01.05.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	0,00	2.386,80

Observación: En lo que respecta a la cuenta Retención IR se constató el saldo final del año

2013 rectificado más la conciliación tributaria nos da un valor diferente al declarado inicialmente

por lo que se procede a rectificar el valor y en la cuenta Anticipo de Impuesto a la Renta se verifico el saldo final del año 2013 rectificado, se realizó la conciliación tributaria más las cuotas pagadas en julio y septiembre no da un valor diferente por lo que se procede a rectificar dicho valor.

6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR	VALOR
		US\$	US\$
1.02.01.02	Inmuebles	95.704,82	0,00
1.02.01.05	Muebles y Enseres	72.839,99	87.915,48
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	126.402,97	185.025,03
1.02.01.08	Equipo de Cómputo	11.602,39	14.948,07
1.02.01.09	Vehículos, Equipo de Transporte	35.414,37	57.891,77
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	341.964,54	345.780,35
1.02.01.12.01	(-) Dep. Acum. Propiedad, Planta y Equipo	-200.892,50	-219.146,76
1.02.01.	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	141.072,04	126.633,59

Observación: En lo que respecta a la cuenta Inmuebles se corroboró de que no existía ningún bien Inmueble adquirido en el período 2014 y basándonos en el saldo final de NIFF del año 2012 y 2013 rectificado se procedió a rectificar el valor, de la misma manera las cuentas Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Equipo de Cómputo, Vehículos se corroboró de que no existía adquisiciones, ventas ni bajas en el período 2014 de ningún activo y tomando el saldo final del año 2013 rectificado se procedió a rectificar dicho valor, en lo que concierne a la cuenta Depreciación Acumulada de Activos se consideró de igual forma el saldo final de 2013 rectificado más la depreciación de los activos del año 2014 siendo un valor diferente al reportado en el balance original por lo que se procedió a rectificar el mismo.

7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR	VALOR
		US\$	US\$
2.01.03.01.03	Otras Cuentas por Pagar	72.394,37	64.932,31
2.01.03.01.04	Préstamo de Socios	0,00	20.030,55
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	72.394,37	84.962,86

Observación: En lo que respecta a la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar son valores que se adeudan a socios según saldo final del año 2013 Rectificatorios más los pagos del año 2014.

8 OBLIGACIONES DON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR US\$	VALOR US\$
2.01.04.01	Banco Local	14.829,26	14.829,26
20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- CORRIENTES	14.829,26	14.829,26

Observación: En esta cuenta no hay variación

9 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR US\$	VALOR US\$
3.01.01.01	Jácome Alvarado Freddy Leonardo	196,00	196,00
3.01.01.02	Jácome Alvarado Juan Fernando	196,00	196,00
3.01.01.03	Jácome Alvarado Karol Mireya	8,00	8,00
20104	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	400,00

Observación: En esta cuenta no hay variación

10 RESERVA LEGAL

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR US\$	VALOR US\$
3.04.01.01	Reserva Legal	1.288,99	1.288,99
20104	TOTAL RESERVAS	1.288,99	1.288,99

Observación: En esta cuenta no hay variación

11 RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR US\$	VALOR US\$
3.06.01	Ganancias Acumulados	92.343,12	99.660,14
3.06.02	(-) Pérdidas Acumuladas	0,00	-43.201,97
3.06.03	Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez De Las NIIF	0,00	12.736,21
20104	TOTAL RESERVAS	92.343,12	69.194,38

Observación: En lo que respecta a la cuenta Ganancias y Pérdidas Acumuladas se verifico el saldo final según NIFF del año 2012 y 2013 rectificado y se corrobora que no es el mismo valor reportado en el balance original del año 2014 por lo que se procedió a rectificar dicho

valor, de igual manera se determina que en el balance original del año 2014 no se reporta el saldo final según NIFF del año 2012 y 2013 rectificado de la cuenta Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez De Las Niif por lo que se procede a incluir dicho valor en la rectificación del año 2014.

12 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

Casillero SRI	DETALLE	dic-14	dic-14
		ORIGINAL	RECTF.
		VALOR US\$	VALOR US\$
8.02	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15 %	-40.183,70	-41.655,10
	Menos:		
8.03	(-) 15% Participación a Trabajadores		
8.10	(-) Amortización de Pérdidas		
	Mas:		
8.06	(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)		
	(+) Provisión por cuentas incobrables que exceden los límites		
	(+) Depreciaciones que exceden al límite establecido		
819	Utilidad gravable/Pérdida	-40.183,70	-41.655,10
8.39	Impuesto a la Renta Causado (22%)	0,00	0,00
	Reserva Legal	0,00	0,00
	Pérdida neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2014	-40.183,70	-41.655,10
	IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
8.39	Impuesto Causado (menos:)	0,00	0,00
8.41	Anticipo del Impuesto a la Renta	217,40	217,40
8.46	Retenciones del Impuesto a la Renta	0,00	0,00
859	NETO IMPUESTO A PAGAR	217,40	217,40