

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

COSERVI CIA. LTDA. Está constituida en Ecuador el 12 de agosto de 2002 y su actividad principal es la venta de comidas y bebidas preparadas.

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)

COSERVIA CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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)

COSERVI CIA. LTDA
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(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 diciembre de</u>	
		<u>2011</u>	<u>2012</u>
SALDO OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$	895.50	\$ 895.50
TOTAL		12776.19	20239.66

Referencia técnica: IFRS 7.16

COSERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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 2011</u>		
		INSTALACIONES		<u>Total</u>
Costo histórico	\$	14.806.13		14.806.13
Depreciación acumulada		-10.384.82		-6171.67
Valor neto en libros	\$	4421.31		4421.31

		<u>31 de diciembre de 2012</u>		
		INSTALACIONES		<u>Total</u>
Costo histórico	\$	14,806.13		14,806.13
Depreciación acumulada		-11,865.43		-11602.35
Valor neto en libros	\$	2,940.70		2,940.70

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>2012</u>	<u>2011</u>
PRESTAMOS ACCIONISTAS	\$	192,473.20	87,741.27
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	\$		\$ 57,049.45

COSERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

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

2.14. PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2011 y 2012 el capital social suscrito y pagado de COSERVI CIA LTDA. está constituido por USD 1000,00 dividido por 800 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)

COSERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.16 INGRESOS Y GASTOS

2.17.4 Gastos de Venta

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2011	2012
GASTOS DE VENTA	1,480.61	1,480.61
DEPRECIACIONES:	1,480.61	1,480.61

Referencia técnica: NIC 1.93

COSERVI CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2012

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.17.5 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

Año que terminó el
31 de diciembre de

	2011	2012
GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,920.54	865.76
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	152.95	157.01
APORTE PATRONAL		703.78
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	2,767.59	4.97
Otros	751.38	
Otras perdidas	2,016.21	
Impuestos Fiscales		4.97