

PASTALUCY S.A.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

OBJETO

La empresa PASTALUCY S.A., se constituyó el 16 de junio del 2015, con el objeto de prestar servicios de Alimentos y Bebidas que consten dentro del nivel II del CIU.

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La empresa PASTALUCY S.A. prepara sus estados financieros de acuerdo a los principios establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, los mismos que requieren que la Dirección realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

La Dirección considera que las estimaciones y supuestos aplicados son razonables.

Un resumen de los principales principios contables aplicados por la Compañía es el siguiente:

RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Su detalle es como sigue:

RUBRO	2018	2017
VENTAS	910,420.73	741,865.87

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR.

La empresa PASTALUCY S.A. tiene como política realizar ventas al contado, mismas que son pagaderas en efectivo, cheque, transferencia o tarjeta de crédito.

El cobro a las instituciones emisoras de las tarjetas de crédito se lo realiza dentro del plazo máximo 2 días lo cual no requiere se aplique ningún interés implícito. A continuación, el detalle:

RUBRO	2018	2017
CUENTAS POR COBRAR EFECTIVO	8,332.56	2,412.91
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	7968.25	888.2

CUENTAS POR PAGAR

Las compras tienen las siguientes formas de pago: de contado, quince, y treinta días plazo, sin incurrir en ningún interés por el crédito otorgado.

RUBRO	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR	41,303.10	21,073.67

EXISTENCIAS

Los inventarios están valorados a costo FiFo lo que corresponde a insumos y a costo o valor neto realizable, el menor de ambos, en lo que respecta a producto en proceso y producto terminado.

Estos inventarios son revisados periódicamente, con el fin de actualizar sus existencias y determinar su deterioro, a continuación, su detalle:

RUBRO	2018	2017
INVENTARIOS	16,495.57	18,356.99

No existe cálculo de deterioro por cuanto los inventarios corresponden a insumos por lo tanto están valorados a su costo.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Todos los elementos de Propiedad Planta y Equipo, se valoran a su costo.

Se reconoce como activos fijos cuando la entidad obtenga beneficios económicos en el futuro derivados de los mismos.

RUBRO	2018	2017
Maquinaria Y Equipo	74,373.94	73,821.14

Deprec. Acumulada Maquinaria Y Equipo	-16,108.18	-9,910.35
Equipo De Oficina	2,931.00	2,931.00
Deprec. Acumulada Equipo De Oficina	-629.46	-385.21
Equipo De Computación	5,529.14	5,529.14
Deprec. Acumulada Equipo De Computación	-2,102.58	-1,641.82
Muebles Y Enseres	25,309.27	25,309.27
Deprec. Acumulada Muebles Y Enseres	-5,469.27	-3,360.16
Licencias Y Software	2,800.00	2,800.00
Amortización Licencias Y Software	-977.4	-744.07
Deterioro Acumulado Ppye	-2,404.96	-1,548.40
TOTAL	83,251.50	92,800.54

VIDA UTIL

La vida útil de un activo se definirá en función de la utilidad que se espera aporte a la empresa.

La política interna de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía, podría implicar la disposición de los activos después de un período específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos.

Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.

La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares, la cuál es asignada por la Gerencia, de acuerdo al siguiente detalle:

El deterioro del inmovilizado se calculará como mínimo una vez al finalizar cada ejercicio contable, para aquellos bienes cuyo valor en contabilidad sea superior al importe recuperable.

ITEM	VIDA UTIL
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 ANIOS
EQUIPO COMPUTO	3 ANIOS
VEHICULOS	5 ANIOS
MUEBLES Y ENSERES	10 ANIOS
LICENCIAS Y SOFTWARE	3 ANIOS

DEPRECIACION

El método de depreciación aplicada es en línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar el valor real del bien.

El costo por remodelación del restaurante corresponderá a 5 años tiempo en el cual se estima recuperar la inversión

RUBRO	2018	2017
Costo Remodelación	127,678.57	127,678.57
Amortización Remodelación	-68,072.75	-42,537.18

TOTAL	59,605.82	85,141.39
--------------	------------------	------------------

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a una entidad durante el periodo contable, ésta reconocerá el importe (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que ha de pagar por tales servicios:

(a) como un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior al importe sin descontar de los beneficios, una entidad reconocerá ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto), en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos futuros o a un reembolso en efectivo

(b) como un gasto, a menos que otra NIIF requiera o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por EL DIRECTORIO y autorizados para su publicación el 20 de marzo del 2019.