

PASTRYDUL S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NATURALEZA Y OBJETO SOCIAL

La Compañía PASTRYDUL S.A. fue constituida el cuatro de Agosto del mil novecientos noventa y tres, con domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del cantón, Abg. Marcos Díaz Casquete; quedando inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha diecisiete de Septiembre del mismo año, según lo ordenado por la Superintendencia de Compañías.

Su objeto social es "Venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato".

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La preparación y presentación de los Estados Financieros se efectúan bajo Normas Internacionales de *Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades* (NIIF para PYMES).

PASTRYDUL S.A. clasifica sus cuentas como corrientes y no corrientes dependiendo de su grado de disponibilidad y/o exigibilidad.

a) Efectivo

La compañía al final del ejercicio económico 2012, registra un saldo de \$11.120,32 como resultado final luego de haber cubierto sus necesidades operativas, por lo que luego del proceso de implementación de NIIF, dicho valor pasa a formar parte del efectivo y equivalentes al efectivo.

b) Crédito Tributario de IVA a favor

La compañía registra un saldo de \$738,69, el cual proviene de un crédito tributario generado por los pagos y adquisiciones tarifa 12% del mes de Diciembre del 2012.

c) Crédito Tributario de Impuesto a la Renta a favor

La compañía registra un saldo de \$3,74 de crédito tributario de Impuesto a la Renta, el cual se generó por un saldo de retenciones en la fuente efectuadas por los clientes del período 2009 y 2011 de \$3,05 más el valor total de retenciones en la fuente efectuados por los clientes del ejercicio 2012 por un valor de \$0,69.

d) Anticipo de Impuesto a la Renta

El valor que registra la compañía de \$1.259,02 corresponde a los dos pagos de anticipo de impuesto a la renta efectuados en los meses de julio y septiembre del año 2012.

e) Inventario de Productos Terminados – Comprados a terceros

El saldo que la compañía registra al término del 2012 es el resultado obtenido después del proceso de registrar el costo de la mercadería vendida del período.

f) Propiedad, Planta y Equipos

La compañía registra en esta cuenta valores correspondientes a Instalaciones, Muebles y Enseres, Equipo de Oficina, Equipo de Trabajo, Equipos de Computación y Licencias de Software cuyo valor refleja el valor en libros luego de haberseles efectuado el desgaste por concepto de depreciación, para lo cual se utilizó como política contable el método de línea recta; aplicando para el caso de instalaciones, muebles y enseres, equipos de oficina y equipos de trabajo el porcentaje de depreciación del 10% durante 10 años; y, para el caso del equipo de computación y licencias de software, el porcentaje de depreciación del 33% durante 3 años tal como se lo ha venido aplicando desde las respectivas fechas de adquisición. Cabe mencionar que durante el proceso de implementación de NIIF se aplicó el reconocimiento de un activo a todos los bienes que forman parte de la propiedad, planta y equipo de la compañía, el cual dio como resultado la baja de una cocina industrial junto con su respectiva depreciación acumulada, la cual ya no cumplía con las propiedades de un activo, porque ya no generaba ni ayudaba a incrementar el nivel de renta debido a su obsolescencia.

g) Obligaciones corrientes con la administración tributaria

El saldo que la compañía registra al final del período 2012 contiene obligaciones tributarias por concepto de Impuesto al Valor Agregado por pagar por un valor de \$2.274,44, también contiene el valor por pagar de retenciones efectuadas de IVA por \$40,20 más el valor consolidado de retenciones en la fuente efectuadas a los proveedores de bienes y servicios por un valor de \$155,28. Cabe mencionar que estas tres obligaciones tributarias son exigibles a partir del 12 de Enero del 2013, puesto que pertenecen al mes de Diciembre 2012.

h) Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio

La compañía registra en esta cuenta el valor obtenido luego de efectuarse la respectiva conciliación tributaria del período 2012, la misma que arrojó como resultado que el Impuesto a la Renta causado sea menor que el anticipo determinado para el ejercicio fiscal 2012, entendiéndose de esta manera como pago definitivo de Impuesto a la Renta el valor del anticipo determinado.

i) Obligaciones corrientes con el IESS

La compañía registra en esta cuenta el valor de \$212,39 que corresponde al aporte personal retenido a los empleados de la compañía.

j) Participación de trabajadores por pagar del ejercicio

La compañía registra en esta cuenta solamente el valor correspondiente para el reparto de utilidades a los trabajadores de la empresa obtenida luego de determinar la utilidad contable del ejercicio.

k) Capital Social Suscrito

La compañía registra un saldo de \$800,00 el mismo que se viene arrastrando luego de haberse efectuado el último aumento de capital.

l) Reservas

La compañía registra dos cuentas de reservas, que son reserva legal y reserva facultativa, cuyo valor luego de haber alcanzado el máximo permitido, han mantenido su valor.

m) Reserva de capital

La compañía luego de haber atravesado en el año 2000 el proceso de conversión de sucres a dólares, registró un valor de reserva de capital originado por el efecto de la tasa de cambio.

n) Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

La compañía luego de haber efectuado el proceso de implementación de las NIIF durante el período de transición 2011, obtuvo este saldo de resultados acumulados por efecto de reconocimiento de aportes de accionistas y por bajas de cuentas de activos que no cumplían con su reconocimiento como tal.

o) Ganancia neta del período

La compañía registra como ganancia neta del ejercicio el resultado obtenido luego de haber determinado la utilidad contable del período y luego de haber disminuido el pago por concepto de participación de trabajadores y del Impuesto a la Renta.

Atentamente,


ING. JOHNNY ALEJANDRO WONG CRUZ
CI # 0905697587
GERENTE GENERAL

Guayaquil, Marzo 30 del 2013