

COMERCIALIZADORA UPA ORGANICS UPADelivery S.A.

Expediente #708610

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- Información general

COMERCIALIZADORA UPA ORGANICS UPADelivery S.A., es una sociedad anónima, domiciliada en la ciudad de Guayaquil. Esta ubicada en Bastión Popular, Calle Los Ranchos MZ 80 Solar 5. Su actividad principal es la actividad de venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas. La empresa fue constituida el 15 de agosto del 2016, pero sus actividades comerciales aún no han empezado en este año 2017.

Los primeros estados financieros en base a NIIF de TRANSBENJUR S.A. se elaboraron para el ejercicio económico 2016.

2.- Bases de elaboración

Los estados financieros para el año 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se detallan en la nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

3.- Políticas contables

Para el ejercicio 2017, ya se ha contado con la reclasificación de las cuentas contables, las mismas que se pusieron en práctica el año en curso.

Algunas de las siguientes políticas han sido aplicadas en el presente ejercicio, y en otros casos se han designado las políticas contables para su futura aplicación:

COMERCIALIZADORA UPA ORGANICS UPADelivery S.A.

Contabilización de los ingresos, costos y gastos

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas, se reconoce cuando se realiza la venta de conformidad. Los ingresos por los bienes prestados y los gastos relacionados son reconocidos en los resultados del ejercicio en que se realizó la venta. La empresa realizará ventas y no conllevarán intereses, ya que se espera la cancelación se realice en un plazo menor a 15 días, por ende no habrá intereses por financiación de ventas.

Los otros ingresos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Costos por préstamos

La política contable es que todos los costos por préstamos se reconozcan en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

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

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

Contabilización de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal.

La estimación por cobranza dudosa se calculará de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, sobre todo para aquellas cuentas con vencimientos pendientes de cobro con antigüedad mayor a un año. Dicha estimación es calculada sobre la base de un análisis por cliente, efectuado mensualmente y se registran como gasto en el Estado del Resultado Integral. Así mismo al realizar en base a una evaluación específica de cada deudor, se efectúa una verificación de la totalidad de cuentas impagas y/o saldos vencidos por más de 90 días, sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementen más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su monto tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha de cierre.

En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación. Las reversiones de los deterioros de valor se reconocen igualmente contra el importe de la estimación.

COMERCIALIZADORA UPA ORGANICS UPADELIVERY S.A.

Propiedades, planta y equipo

Dentro de las políticas contables tenemos:

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles estimadas:

Edificios	30 años
Maquinaria y equipo	10 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	3 años

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cierre para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de Propiedades, planta y equipo.

Inventarios

Los inventarios se contabilizarán bajo el método del promedio ponderado. Y serán cargados al gasto en el período inmediato en que se incurren.

Contabilización de las provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que se produzca un desembolso de efectivo para liquidar la obligación, y es posible efectuar de manera confiable un estimado del monto de la obligación. El gasto relacionado con una provisión es presentado en el Estado del Resultado Integral neto de cualquier reembolso.

La empresa realiza provisiones de los decimos que establece la ley y el código de trabajo, las vacaciones son cargadas al gasto en el período en que se incurren.

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2017 provisiones por jubilación, ya que por el momento no cuenta con empleados, ya que la empresa no ha empezado sus actividades comerciales.

COMERCIALIZADORA UPA ORGANICS UPADELIVERY S.A.

Contabilización de impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del Estado de Situación Financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios, y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

Cabe recalcar que la empresa, no tiene impuestos diferidos en el presente ejercicio, ya que no hay una variación en la elaboración entre los estados financieros presentados al SRI y los estados financieros bajo NIIF, debido a que no ha habido movimiento de cuentas contables que estén involucradas en dichos impuestos diferidos, como: Propiedades, planta y equipo; cuentas por cobrar; estimación de cuentas incobrables; provisiones por jubilación, etc

4.- Información sobre juicios

Provisiones por jubilación

La empresa no ha realizado en el ejercicio 2017 provisiones por jubilación, ya que aún no empieza sus actividades comerciales, por ende no tiene empleados.

Vida útil de Propiedad, planta y equipo

Se estableció que se conservarán los años de vida útil estimados por el SRI, ya que reflejan la realidad de uso de los activos de la empresa.

5.- Cuentas por cobrar:

A continuación se presenta la composición del rubro cuentas por cobrar del ejercicio 2017:

Cuentas por cobrar a accionistas:	\$800.00
Total cuentas por cobrar:	\$800.00

6.- Capital

El capital comprende 800 acciones de \$1.00 cada una, repartidas entre los dos accionistas mayoritarios de la empresa.

COMERCIALIZADORA UPA ORGANICS UPADELIVERY S.A.

7.- Detalle en el Estado de cambios en el Patrimonio:

Se colocó en este Estado cambios en el Patrimonio, en la cuenta Otros cambios: El capital de la empresa de \$800.00, según consta en la escritura de constitución de la empresa, y que no fue registrado el año anterior.

8.- Aprobación de Estados Financieros

Los Estados Financieros elaborados en base a las NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas Ordinaria cuya reunión fue el 20 de marzo del 2018.