

# **PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## **1.- INFORMACION GENERAL**

PRODUALIPAC La compañía fue constituida el 10 de Marzo 2005 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Marzo del mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede está ubicado en las calles Vernaza Norte Solar 19 Manzana 7 su objeto principal Venta al por Mayor de Productos Diversos para el consumidor.

## **2.-BASES DE PRESENTACION**

### **Declaración De Cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo a las Normas Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Bases de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;

### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares.

## **3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros.

# **PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## **a. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

## **b. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del período en que se determinó.

## **c) INVENTARIO**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El coste de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costes de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costes directos y costos generales de fabricación, pero no incluye los costes por intereses.

El valor neto realizable –VNR– es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y para su venta. Si el VNR es menor al costo, la diferencia se reconoce como pérdida en el resultado del período.

# **PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## **d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades, planta y equipo están medidos al costo menos la depreciación acumulada.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, la compañía no considera el valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación. Los elementos de Propiedad y Equipo se deprecia desde la la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

## **e) ACRREDITORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

## **f) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente

# **PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

## **g) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

## **h) IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende 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).

## **i) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período.

Las utilidades serán reconocidas al final del ejercicio contable. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

## **j) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y GASTOS**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

# PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

## 4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Efectivo	\$ 35.875.12	\$ 42.927.23
<b>Total</b>	<b>\$ 35.875.12</b>	<b>\$ 42.927.23</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Clientes	\$426.219.49	\$297.537.61
Provisión de Cuenta incobrable	\$ 361.46	\$ 361.46
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 0.00	\$ 28.428.17
<b>Total De Clientes</b>	<b>\$425.858.03</b>	<b>\$325.04.32</b>

## 6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Inventario	\$ 84.198.60	\$ 67.301.95
<b>Total</b>	<b>\$ 84.198.60</b>	<b>\$ 67.301.95</b>

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CTES

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Otras Cuentas Por Cobrar RL	\$ 55.125.09	\$ 0.00
<b>Total De Clientes</b>	<b>\$ 55.125.09</b>	<b>\$ 0.00</b>

# PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## 8. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Crédito Tributario IVA	\$ 531.83	\$ 6.486.14
Crédito Tributario RENTA	\$ 5.459.82	\$ 4.823.63
<b>Total de Créditos</b>	<b>\$ 5.991.65</b>	<b>\$ 11.309.77</b>

## 9. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Otros	\$ 0.00	\$ 1.155.00
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 1.155.00</b>

## 10. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Proveedores Locales	\$274.867.95	\$203.144.50
Proveedores Exterior	\$139.298.17	\$ 42.827.50
<b>Total</b>	<b>\$ 414.166.12</b>	<b>\$245.972.00</b>

## 11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Provisiones	\$ 2.127.65	\$ 2.27.65
Otras Cuentas por Pagar	\$ 11.941.38	\$ 1.952.73
Obligaciones con Institución Financiera	\$ 14.996.60	\$ 17.087.26
<b>Total</b>	<b>\$ 29.065.63</b>	<b>\$ 21.167.64</b>

## PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

### 12. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Maquinarias	\$ 1.236.00	\$ 1.236.00
Muebles y Enseres	\$ 3.531.25	\$ 3.456.25
Equipo de Computación	\$ 1.022.00	\$ 1.022.00
Vehículos	\$ 12.800.00	\$ 1.000.00
Otras Activos	\$ 1.855.15	\$ 1.855.15
Depreciación Acumulada	\$ 6.883.65	\$ 5.442.13
<b>Total</b>	<b>\$ 13.560.75</b>	<b>\$ 3.127.27</b>

### 13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Participación Trabajadores	\$ 1.872.00	\$ 2.800.95
Obligaciones con el IESS	\$ 739.81	\$ 442.81
Beneficios a Empleados	\$ 5.681.38	\$ 8.118.13
<b>Total</b>	<b>\$ 8.293.10</b>	<b>\$ 11.361.89</b>

### 14. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Impuesto a la Renta	\$ 0.00	\$ 4.848.92
<b>Total</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 4.848.92</b>

# PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## 15. PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Anticipo de Clientes	\$ 105.59	\$ 105.59
<b>Total</b>	<b>\$ 105.59</b>	<b>\$ 105.59</b>

## 16. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2016	Dic. 31, 2015
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	\$ 0.00	\$ 980.05
Otras Cuentas Relacionadas Locales	\$ 94,437.35	\$ 91,664.85
Otras Cuentas No Relacionadas Locales	\$ 9,684.35	\$ 40,787.80
Instituciones Financieras	\$ 16,666.82	\$ -----0-----
<b>Total</b>	<b>\$ 120,788.52</b>	<b>\$ 133,432.70</b>

## 17. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2016 son de \$ 800.00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Jean Carla Icaza Bolaños	760	\$ 760.00	95%
Monica Maria Mogrovejo Fernandez	40	\$ 40.00	5%
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>

# PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## 18. ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2016 es la siguiente:

	2016	2015
Ventas Tarifa 12%	\$ 255.876.79	\$ 596.534.88
Ventas Tarifa 0%	\$ 418.493.86	\$ 298.193.32
Otras Rentas	\$ -----0-----	\$ -----0-----
<b>Total</b>	<b>\$ 674.370.65</b>	<b>\$ 894.728.20</b>

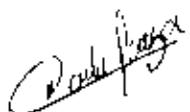
Costos y Gastos por naturaleza	2016	2015
Inventario Inicial	\$ 23.959.87	\$ -----0-----
Compras	\$ 172.406.89	\$ 627.775.71
Importaciones	\$ 339.348.33	\$ 82.506.70
Inventario Final	\$ 84.198.60	\$ 0.00
Gastos por Beneficios Empleados	\$ 74.382.58	\$ 76.048.82
Gastos Por Depreciación	\$ 1.441.52	\$ 550.44
Gastos Administrativos	\$ 132.477.12	\$ 83.414.34
Provisiones	\$ -----0-----	\$ -----0-----
Gastos Financieros	\$ 2.072.94	\$ 5.759.22
<b>Total</b>	<b>\$ 661.890.65</b>	<b>\$ 876.055.23</b>

# PRODUCTOS Y ALIMENTOS DEL PACIFICO S.A PRODUALIPAC

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

## 19. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2016 han sido puesto a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de Marzo del 2017.



**Jean Caria Icaza Bolaños**  
C.I 0914691423  
Gerente General



**C.P.A FATIMA ORDOÑEZ SANCHEZ**  
0927220046001  
Contador