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 2018

1. INFORMACION GENERAL

PRODUALIPAC la compañía fue constituice el 10 de marzo del 2005 inscrita en el Registro Mercantil el 23 de marzo de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el comicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en las calles. Benjamín Carrion edla alborede 11 etapa mz 44 solar 10. su objeto principal, Venta al por mayor de Productos Diversos para el consumidor.

2. BASES DE PRESENTACION

Declaración del Cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con 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 Norte América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

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 perdida 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 periodo en que se determinó.

c. INVENTARIO

Los inventarios sa 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 pare su venta. Si el VNR es menor al costo, la diferencia se reconoce como perdida en el resultado del periodo.

d. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos 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 deprecian desde 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. ACREEDORES 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 amortizando usando el método de interés efectivo. Los costos por préstamo 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 componente 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 liquidas 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 en los financieros y sus bases fiscales correspondiente (conocidas como diferencias temporadas).

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 periodo.

Las utilidades serán reconocidas a final del ejercicio contable, de igual forma cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y, se explicara 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 transfieran 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 eta razonablemente asegurada.
Los ingresos por interés 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 2018, el saldo de la cuenta es el siguiente

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Efectivo y equivalente al efectivo	$ 66.676,57	$ 3.321,99
Total	**$ 66.676,57**	**$ 3.321,99**

5. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Clientes NRL.	$ 628,418,00	$ 325.612,42
Provisión de cuenta incobrable.	$ -6.649,42	$ 361,48
Otras cuentas por cobrar no Relacionada	$ 1.950,45	$ 2.650,00
Total	**$623.719,03**	**$327.900,96**

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Inventario	$ 296.745,40	$ 130.714,67
Total	**$296.745,40**	**$130.714,67**

7. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Crédito Tributario IVA	$ 18.744,73	$ 5.775,61
Crédito Tributario Renta	$ —	$ —
Total	**$ 18.744,73**	**$ 5.775,61**

8. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Otros	$ 103.06	$ 60.00
Total	**$ 103.06**	**$ 60.00**

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Maquinarias	$ 1.236.00	$ 1.236.00
Muebles y enseres	$ 3.531.25	$ 3.531.25
Equipo de computación	$ 1.776.26	$ 1.776.26
Vehículos	$ 96.206.85	$ 72.406.07
Otros activos	$ 1.855.16	$ 1.855.16
Depreciación acumulada	$ -32.077,72	$ -13.631.18
Total	**$ 74.529,58**	**$ 67.176,54**

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO CORRIENTES.

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Cuentas. Por cobrar N/RL.	$ ---	$ 531.562.09
Otras cuentas. Por cobrar RL.	$	$ 30.292.58
Otras cuentas. Por cobrar N/RL.	$ 15.033.01	$ 46.912.32
Otros activos no corrientes	$ ---	$ 500.00
Total	**$ 15.033,01**	**$609.267.00**

11. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Proveedores locales.	$ 303.294.52	$ 184.562.30
Proveedores exterior	$ 215.550.08	$ 206.581.60
Total	**$518.844,60**	**$391.143.90**

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Otras cuentas por pagar corriente no RL	$ 1.428,23	$ ---
Obligaciones con institución financiera	$ ---	$ 10.953,20
Otras cuentas por pagar	$ 4.975,10	$ 12.992,92
Provisiones	$ 2.127,65	$ 2.127,65
Obligaciones Con el Tributarias	$ 2.695,25	$ 4.688,77
Anticipo a clientes	$ 195,59	$ 195,59
Otros Pasivos corriente	$ 4.721,69	$ ---
Total	**$15.138,51**	**$30.848,13**

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Participación trabajadores	$ 9.521,82	$ 7.476,29
Obligaciones con el IESS	$ 993,34	$ 708,47
Beneficios a empleados	$ 3.169,35	$ 2.176,57
Total	**$13.684,01**	**$10.361,33**

14. IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Impuesto a la renta	$ 930,09	$ 793,46
Total	**$ 930,09**	**$ 793,46**

15. PASIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Cuentas por pagar locales no corriente	$ 154.913,15	$ 200.491,65
Cuentas por pagar al exterior no corriente	$ ---	$ 237.305,69
Otras cuentas por pagar accionista	$ 85.727,23	$ ---
Otras cuentas por pagar no relacionadas	$ 114.824,84	$ ---

Obligaciones con institución financiera	$ 66.512,56	$ 11.785,36
Total	**$421.771,78**	**$449.580,70**

16. CAPITAL SOCIAL

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 son de $800.00 que comprenden acciones ordinarias con un valor nominal de $1.00 completamente desembolsables, emitidas y circulación. Que está conformado por los accionistas.

	Acciones	Valor	Porcentaje
Jean Carla Icaza Bolaños	$ 760	$ 760.00	95%
Mónica María Mogrovejo Fernández	$ 40	$ 40.00	5%
Total	**$ 800**	**$ 800.00**	**100%**

17. ESTADO DE RESULTADO

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

	2018	2017
Ventas Tarifa 12%	$ 99.827,20	$ 110.462,72
Ventas Tarifa 0%	$ 1.572.686,47	$ 1.243.854,13
Otras rentas	$ 1.196,04	$ 1.264,54
Total	**$ 1.673.409,71**	**$ 1.355.580,39**

18. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

	2018	2017
Inventario inicial	$ 130.714,67	$ 89.574,65
Compras	$ 155.729,37	$ 104.397,04
Importaciones	$ 965.256,16	$ 916.075,10
Inventario final	$ -290.745,40	$ -130.714,67
Gastos por beneficios de empleados	$ 74,962,55	$ 40.969,72
Gastos por depreciación	$ 18.446,53	$ 6.747,55
Gastos administrativos	$ 529.618,81	$ 272.046,01
Provisiones	$ 6.267,00	$ ----

Gastos financieros	$	5.023,80	$	4.942,08
Total		**$1.509.934,26**		**$1.306.738,46**

19. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Estos estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron puestos a disposición del gerente general y comisario con fecha del 01 de marzo del 2019, dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la ley de compañías, cuyos informes van a ser presentados a la junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

JEAN CARLA ICAZA BOLAÑOS
REPRESENTANTE LEGAL
C.I. 0914691423

C.P.A. FATIMA ORDOÑEZ SANCHEZ
CONTADORA
C.I. 0927220046