

Empresa: PRODUCTOS GUADALUPE PROGUADALUPE CIA LTDA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

1. Información general

PRODUCTOS GUADALUPE PROGUADALUPE CIA LTDA, es una compañía limitada; radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO.

Su actividad principal es la: PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE FRUTAS Y HORTALIZAS

Constituida el 22/05/2006; Inicia sus actividades el 04/05/2006; Fecha de Inscripción en el RUC el 22/05/2006; es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792033764001; EXPEDIENTE: 155621.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

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

Activos biológicos

Las plantas productoras se encuentran medidas al costo, que corresponde al valor de compras más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que finalice su estado vegetativo. El periodo de amortización inicia en su estado productivo en base a los años estimados de vida útil por el método de línea recta. Posteriormente se mide al valor del costo menos su amortización acumulada y perdida por deterioro del valor.

Los productos biológicos son medidos a valor razonable en función a los flujos futuros netos esperados, cuyos efectos se reconocen en el resultado del ejercicio.

Propiedades, planta y equipo

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 menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

INVERNADEROS	10 años
MAQUINARIA Y EQUIPO	10 años
MUEBLES Y ENSERES	10 años
EQUIPO ELECTRONICO	10 años
VEHICULOS	ENTRE 5 y 11 años

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 las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.5.1.01	Cientes Locales relacionados	51,482.73	38,643.60
		1.1.5.1.01	Cientes Locales NO relacionados	0.00	32,707.40
	Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			51,482.73	71,351.00

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30, 60, 90, para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Activo Biológico

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	1.6.1.01	Costo de Plantas	34,355.34	39,023.94
	Total PLANTAS EN PRODUCCION			34,355.34	39,023.94

Las plantas productoras se encuentran medidas al costo, que corresponde al valor de compras más todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que finalice su estado vegetativo. El periodo de amortización inicia en su estado productivo en base a los años estimados de vida útil por el método de línea recta. Posteriormente se mide al valor del costo menos su amortización acumulada y perdida por deterioro del valor.

04. Otras Cuentas por Cobrar

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.5.4.3.01	A Cobrar Ejecutivos-Anticipos	19,908.89	0.00
		1.1.5.4.3.02	A Cobrar Ejecutivos-Prestamos	31,904.46	0.00
	Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			51,813.35	0.00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.5.4.2.02	A Cobrar Empleados-Prestamos	4,746.85	504.00
	Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR			4,746.85	504.00
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.1.5.4.3.04	A Cobrar Alexandra	36,507.76	0.00
		1.1.5.4.1.01	Por Anticipo a Proveedores	119,587.36	119,300.22
	Total ANTICIPOS A PROVEEDORES			156,095.12	119,300.22
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.9.1.10	Cr. Trib. I. Renta Ej Anterior	27,866.65	2,316.09
		1.1.9.1.14	Retencion I.R. Presente Ej Cliente	11,163.05	8,857.25
	Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			39,029.70	11,173.34

Se cierran al cumplimiento del acuerdo verbal entre las partes con la entrega de producto para la venta
Se liquida según normativa tributaria vigente.

05. Propiedades, planta y equipo Valor en libros Costo

Durante 2018, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de la propiedad, planta y Equipo, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
1020104	INSTALACIONES	1.5.2.0.01	Costo Adecuacion Instalaciones	29,328.47	29,328.47
	Total INSTALACIONES			29,328.47	29,328.47
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.5.2.2.01	Costo Muebles y Enseres	6,087.52	6,087.52
	Total MUEBLES Y ENSERES			6,087.52	6,087.52
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.2.1.01	Costo Equipo y Maquinaria	62,108.62	62,108.62
	Total MAQUINARIA Y EQUIPO			62,108.62	62,108.62

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.2.8.01	Costo Equipos de Computacion	2,220.76	2,220.76
	Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN			2,220.76	2,220.76
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.2.6.01	Costo Vehiculos	227,292.33	227,292.33
	Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			227,292.33	227,292.33
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.2.0.99	(-)Dep.Acum.Adecuacion Instala	-27,862.05	-27,862.05
		1.5.2.1.99	(-)Dep.Acum.Equipo Maquinaria	-30,881.11	-36,254.82
		1.5.2.2.99	(-)Dep.Acum.Muebles Enseres	-4,975.77	-5,531.52
		1.5.2.6.99	(-)Dep.Acum.Vehiculos	-105,143.71	-118,588.00
		1.5.2.8.99	(-)Dep.Acum.Equipo Computacion	-1,480.58	-1,480.58
	Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-170,343.22	-189,716.97

06. Sobregiros y préstamos bancarios

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.1.1.1.01	Sobregiro Bancario	-80,739.43	-93,298.20
		2.1.1.1.02	Produbanco vc 05/2019	-69,580.94	-26,413.16
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS locales	2.5.1.1.07	Produbanco vc 05/2019	-31,050.00	0.00
	Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS locales			-31,050.00	0.00
	Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			-180,370.37	-119,711.36

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los bienes reflejados en las cuentas de propiedad planta y equipo.

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los préstamos están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria.

07. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.1.2.01	A Pagar Facturas Proveedores	-187,254.04	-196,724.38
		2.1.1.3.05	A Pagar Tarjetas Credito	0.00	-23,460.70
	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES			-187,254.04	-220,185.08

El pasivo NO corriente con relacionados no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario. No existe a la fecha acuerdo de pago.

08. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
2010703	CON EL IESS	2.1.3.1.02	IESS Por Pagar	-73,896.94	-3,726.77
		2.1.3.2.15	Fondos Reserva IESS Por Pagar	-1,937.67	-30.01
	Total CON EL IESS			-75,834.61	-3,756.78
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.3.1.01	Nomina Por Pagar	-5,595.24	-12,397.33
		2.1.3.1.04	Liq.Empleados Por Pagar	0.00	-1,882.45
	Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			-5,595.24	-14,279.78
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.3.2.18	Participacion Empleados	0.00	-1,994.18
	Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			0.00	-1,994.18

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

09. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.4.1.01	Retencion 1	-2,158.66	-2,122.57
		2.1.4.1.02	Retencion 2	-15.63	-33.46
		2.1.4.1.10	Retencion 10	-75.00	-112.00
		2.1.4.2.030	Retencion 30	-66.57	-23.46
		2.1.4.2.070	Retencion 70	-26.03	-16.42
		2.1.4.2.100	Retencion 100	-90.00	-120.00
	Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			-2,431.89	-2,427.91
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.4.3.25	I. RENTA Empresa	-36,713.62	-8,412.34
	Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			-36,713.62	-8,412.34

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

08. Capital en acciones y resultados

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Pazmiño Alvarez Patricio	-220.00	-220.00
		3.1.1.02	Pazmiño Cajiao David	-60.00	-60.00
		3.1.1.03	Pazmiño Cajiao Pamela	-60.00	-60.00
		3.1.1.04	Pazmiño Cajiao Michelle	-60.00	-60.00
	Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			-400.00	-400.00
30401	RESERVA LEGAL	3.2.01	Reserva Legal	-200.00	-200.00
	Total RESERVA LEGAL			-200.00	-200.00

Cod Control	Cuenta de Control	codigo	nombre	saldo 2017	saldo 2018
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3.2.02	Reserva Facultativa	-4,500.00	-4,500.00
	Total RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			-4,500.00	-4,500.00
30601	(+) GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2011	Utilidad acumulada años anteriores	-113,932.55	-113,932.55
	Total (+) GANANCIAS ACUMULADAS			-113,932.55	-113,932.55
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	3.5.2.2006	Perdida Ejercicio 2016	18,837.35	18,837.36
		3.5.2.2017	Perdida Ejercicio 2017	95,177.40	95,177.39
	Total (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS			114,014.75	114,014.75
30702	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.2.2006	Utilidad presente ejercicio	0.00	-2,888.00
	Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			0.00	-2,888.00

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 de 400,00 dólares comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

09. Pasivos contingentes

Durante 2018, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

10. Resultados e Impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

Cod Control	Cuenta de Control	saldo 2017	saldo 2018
4101	VENTA DE BIENES	-1,129,037.76	-915,282.10
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	193.00	0.00
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	1,325.62	5,372.83
4305	OTRAS RENTAS	-142,243.97	-25,667.12
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	475,408.62	483,567.37
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	240,478.09	198,129.60
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	46,837.10	38,964.08
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	62,281.93	53,955.85
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2,830.00	3,420.00
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	33,385.97	1,500.00
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	111,797.63	74,407.91
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	24,358.13	0.00
520212	COMBUSTIBLES	22,407.83	18,785.41
520213	LUBRICANTES	70.60	0.00
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	26,790.33	0.00

Cod Control	Cuenta de Control	saldo 2017	saldo 2018
520215	TRANSPORTE	4,328.99	2,793.96
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	0.00	61.26
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5,964.69	4,726.60
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	30,126.17	22,530.08
52022101	DEPRECIACIONES: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,540.48	19,373.75
520227	OTROS GASTOS	199,985.91	66.00
520301	INTERESES	16,646.86	0.00
520302	COMISIONES	4,987.56	0.00
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00	1,994.18
63	IMPUESTO A LA RENTA	36,713.62	8,412.34
79	(-) GANANCIA (+)PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	95,177.40	-2,888.00

11. Gasto por impuestos a las ganancias

El impuesto a las ganancias se calcula al 25% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 8.412,34 dólares por impuestos a las ganancias del año 2018 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, las actividades comerciales con fines de lucro deberán satisfacer un impuesto mínimo sobre la base de los importes reconocidos en las cuentas de grupo:

patrimonio total	0.20%
costos y gastos	0.20%
activo total	0.40%
ingresos	0.40%

12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2019, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

13. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 25 de MARZO de 2019.



Oscar Molina Jibaja
 Contador - General
 RUC.: 1709168270001
 Matricula: 020247