

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Expresado en dólares

1. Información General

La compañía fue constituida el 22 de octubre del 2009, en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, ante el Dr. Enrique Díaz Ballesteros, Notaria Décimo Octava del Cantón Quito. La actividad principal de la compañía es lo siguiente: Pequeños productores de la producción y comercialización de toda clase de productos agropecuarios. La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Quito Parroquia Santa Prisca, Barrio Santa Clara, Calle Antonio de Ulloa N24-109 y Av. Colón.

2. Resumen de Políticas contables significativas

a) Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía por el ejercicio económico comprendido entre el 1ro. De enero al 31 de diciembre 2017 se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales 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, que es la moneda funcional en el Ecuador.

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

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de PRODUTANKAY CIA. LTDA. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar políticas contables y que tengan relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas adicionales, en el caso de que sean requeridas.

2.1. La empresa deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un balance general; un estado de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto; un estado de flujos de efectivo; y las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas. Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera Adoptadas en El Ecuador.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:



Efectivo y equivalentes de efectivo:

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor. El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista e inversiones financieras a la vista; altamente líquidas y que pueden transformarse en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas por Cobrar:

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la factura. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen costo por intereses.

Han sido valuadas a su valor nominal. Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Propiedad, planta y equipo:

Se registran al costo de adquisición. El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada., 10 para muebles y enseres e instalaciones, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a resultados.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio:

Se llevan a resultados, en base al correspondiente cálculo matemático actuarial determinado por profesionales independientes y registrados en la Superintendencia de Compañías.

Provisiones para participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta:

Se constituyen de acuerdo con las disposiciones legales a las tasas del 15% para participación de trabajadores y del 22% para impuesto a la renta y son registradas en los resultados del año.

Ventas y Costo de Ventas:

Los ingresos por ventas y su costo son reconocidos como resultados en el periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los productos.

Gastos de Administración y Ventas:

El reconocimiento de los gastos se registra por el método del devengado cuando se reconocen.



3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar se conforman de la siguiente forma:

11301	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	211.405,67
1130101	Cuentas por Cobrar Clientes Nacionales	53.569,45
1130102	Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior	157.836,22

4. INVENTARIOS

Un resumen del movimiento de Inventarios es como sigue:

118	INVENTARIOS	168.376,48
11804	PRODUCTOS TERMINADOS	148.892,77
11805	MATERIAL DE EMPAQUE	19.483,69

5. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

11901	CREDITO FISCAL IVA	26.425,24
11903	RETENCIONES EN LA FUENTE I RENTA	1.614,08
11904	ANTICIPOS IMPUESTO A LA RENTA	4.145,95

6. PROPIEDADES Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades y equipo fueron como sigue:

Construcciones en curso	76.467,10
Costo de Adquisición	56.306,23
Depreciación Acumulada	-38.057,65
Saldo Netos	94.715,68

7. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Un resumen de las cuentas por pagar es como sigue:

21109	SOBREGIROS BANCARIOS	60.783,05
21201	PROVEEDORES NACIONALES	107.521,97
21301	CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	6.201,74
21304	ANTICIPO DE CLIENTES	167.974,09
21501	IESS POR PAGAR	881,79
21502	BENEFICIOS SOCIALES	6.165,74
21504	SRI POR PAGAR	7.575,19
	PASIVO CORRIENTE	379.853,35



II. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

9. IMPUESTO A LA RENTA

a. Contingencias

De acuerdo con la legislación tributaria vigente el año 2009 que fue la fecha en la que se constituyó la compañía e inició operaciones aún está sujeta a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

b. Tasa de impuesto

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula a la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

De acuerdo con nuevas regulaciones se establece una reducción de la tarifa del impuesto a la renta de sociedades que se aplicará en forma progresiva en los siguientes términos: Durante el año 2011, la tarifa impositiva es del 24%; para el año 2012 la tarifa impositiva es del 23% y a partir del año 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.508,61
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	976,29
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	2.066,09
UTILIDAD GRAVABLE	7.588,41
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	1.671,85
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA (Traslado campo 879 declaración período anterior)	1.437,27
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslado campo 879 declaración período anterior)	1.643,24
(-) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO NÚM. 718	188,91
(-) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (851-852)	1.044,13
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	898,36
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE SE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	1.614,08
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	1.718,53
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	2.434,26



10. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de gastos acumulados y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2017
Beneficios Sociales	6.165,74
Impuesto al Valor Agregado - IVA y Retenciones	1.931,95
IESS por pagar	881,79
Total	8.979,48

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- El capital social autorizado consiste en 30.400 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

Reserva Legal.- La Ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Un resumen de las cuentas que conforman el patrimonio es como sigue:

Capital Social	30.400,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	78137,49
Utilidades No Distribuidas	3.046,01
(-) Pérdidas Acumuladas	27.841,50
Utilidad parcial del ejercicio	865,37
Total Patrimonio	84.607,37

12. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año se estableció en su artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del del primero de enero de 2009.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del mismo año se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.



De acuerdo con este cronograma PRODUTANKAY CIA. LTDA., utilizó las NIIF'S PYMES a partir del 1 de enero de 2012, siendo el 1 de enero del 2011 su fecha de transición. Los estados financieros del año 2014, se encuentran elaborados bajo aplicación de las NIIF para PYMES.

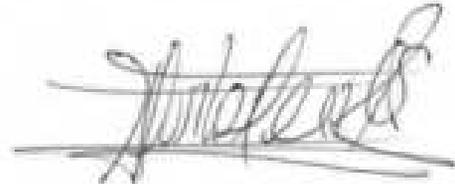
III. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de Marzo del 2018) no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros adjuntos.



Brito Madrid Dennis Fernando

Gerente General



Páez Salazar Carlos Humberto

Contador General