

# COMPAÑÍA PRODUCTIVITE IMPOT ASESORÍA PRODIMPOT S. A.

## Notas explicativas de los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2016

### 1. Información general

Productivite Impot Asesoría PRODIMPOT S. A., es una Sociedad Anónima que fue constituida en el cantón Guayaquil el 24 de Junio del 2015 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de junio del mismo año. El domicilio de la compañía está ubicado en la calle Medardo Angel Silva No. 2013 entre calle 15 y calle 16. Su principal actividad económica es: Actividades de Contabilidad, Auditorías y Asesorías Tributarias. Su Registro Único de Contribuyentes es el N-º 0992924306001 y el Número de Expediente es 301810.

### 2. Moneda funcional

Los Estados Financieros serán presentados en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda funcional de la compañía

### 3. Bases de presentación

Los Estados financieros de la compañía presentarán razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

### 4. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la compañía se han elaborado en cumplimiento 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.

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.

### 5. Políticas Contables

#### 5.1. Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

#### 5.2. Cuentas por Cobrar

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable. Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar.

### **5.3. Inventarios**

Los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

La compañía incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para la terminación de los productos.

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables en lo posterior de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La compañía al final de cada período sobre el que se informa, determinará si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por daños, obsolescencia), el inventario se medirá a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

Los costos de transformación de los inventarios incluirán: mano de obra directa, distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se incurra.

La compañía utilizará para el cálculo del costo de los inventarios, el método promedio ponderado.

### **5.4. Propiedad, planta y equipo**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad.

La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. La compañía medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros, si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito

La compañía, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.

### **5.5. Cuentas y documentos por pagar**

La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo.

La compañía, medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.

La compañía medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos

futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituya una transacción de financiación.

Al final de cada período se medirá las cuentas y documentos por pagar al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo.

#### **5.6. Impuesto Corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada al final de cada período.

#### **5.7. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

#### **5.8. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **5.9. Capital**

Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto

### **6. Estado de Situación Financiera**

#### **6.1. Otras Cuentas por cobrar - Corriente**

Representa anticipos dados a terceros para la apertura de nuevos negocios

#### **6.2. Pasivos Corrientes**

Representa las deudas contraídas con proveedores y accionistas.

#### **6.3. Capital Social**

Los saldos al 31 de diciembre del 2016, comprenden 800 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada uno, los cuales están completamente pagadas.

Identificación	Accionista	Acciones o Aportaciones
0704188614	Quito Vivanco Johana Vicenta	\$320.00
0941276289	Vite Toala Tania Thalia	\$160.00
0910554161	Salas Valdiviezo Nancy Mercedes	\$320.00
TOTAL		\$800.00

**7. Estado de Resultado Integral**

La compañía generó en el 2016 utilidad antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores por USD 121.41.

**8. Estado de Cambios en el Patrimonio**

La totalidad del capital social de la compañía fue cancelado en efectivo por los accionistas.

**9. Estado de flujo de Efectivo**

El flujo de dinero obtenido en el año 2016 corresponde a la generación de sus actividades económicas

**10. Aprobación de los Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas el 21 de abril del 2017.



Ing. Johana Vicenta Quito Vivanco  
GERENTE GENERAL  
C.C.# 0704188614



CPA. Nancy M. Salas Valdiviezo  
CONTADORA  
RUC.# 0910554161001