

# **Empresa: PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA GUADAPRODUCTS CIA. LTDA.**

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2017**

### **1. Información general**

**PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA GUADAPRODUCTS CIA LTDA** es una compañía de responsabilidad limitada; radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la provincia de Pichincha, Cantón Quito, ciudad Quito.

Su actividad principal es: **VENTA AL POR MAYOR DE VERDURAS, LEGUMBRE Y HORTALIZAS**

Inicia sus actividades administrativas el 09-05-2017, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792734797001; EXPEDIENTE: 710855.

### **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 bienes o servicios se reconocerán cuando se transfiera el dominio o 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 reconocerán 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.

#### ***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 empresa no cuenta con estas partidas

#### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizarán 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

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	1.1.01.01.05	Caja Ventas	1.14
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	1.1.01.01.15	Fondo Rotativo Efectivo	28.43
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	1.1.01.05.05	Pichincha Cta. Corriente	3,427.98
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	1.1.01.05.15	Banco Internacional	1,050.86
<b>Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				<b>4,508.41</b>

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

#### 02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	315	1.1.05.01.05	Facturas Clientes	48,678.25
<b>Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>				<b>48,678.25</b>
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	337	1.1.15.09	Retención I. Renta Clientes	6,590.53
<b>Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>				<b>6,590.53</b>

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. Otras Cuentas por Cobrar

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	322	1.1.05.20.12	A Cobrar ACP	32,774.68
<b>Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>				<b>32,774.68</b>
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	325	1.1.05.20.11	Anticipo viajes Guayaquil	611.73
<b>Total OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS</b>				<b>611.73</b>

Se cierran al cumplimiento del acuerdo verbal entre las partes.

#### 04. Sobregiros y préstamos bancarios

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	525	2.1.01.01.01	Sobregiro Ocasional	11,126.91
<b>Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>				<b>11,126.91</b>

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con firma de los representantes legales.

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.

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

#### 05. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	513	2.1.01.02.01	A Pagar Proveedores	56,626.45
<b>Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>				56,626.45

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

#### 06. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	536	2.1.04.01	Nomina Por Pagar	3,172.22
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	536	2.1.04.13	Decimotercer Sueldo	2,499.23
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	536	2.1.04.14	Decimocuarto Sueldo	1,108.56
<b>Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>				6,780.01

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
CON EL IEES	534	2.1.04.02	IESS Por Pagar	3,077.71
<b>Total CON EL IEES</b>				3,077.71

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	533	2.1.04.16	15% trabajadores	1,772.39
<b>Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>				1,772.39

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

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

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

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	521	2.1.06.01.01	Retención 1	646.88
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	521	2.1.06.01.02	Retención 2	11.40
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	521	2.1.06.01.10	Retención 10	32.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	521	2.1.06.02.030	Retención 30	7.88

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	521	2.1.06.02.100	Retención 100	38.40
<b>Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>				736.56
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	532	2.1.06.01.25	Impuesto Renta Empresa	4,147.36
<b>Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>				4,147.36

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

#### 08. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

detalleSC	CODsri	codigo	detalle	Saldo 2017
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	601	3.1.01.01	Pazmiño Cajiao David Esteban	1,500.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	601	3.1.01.02	Pazmiño Borja Raúl Alberto	1,500.00
<b>Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>				3,000.00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	614	3.6.99	cuenta De Cierre	5,896.21
<b>Total GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>				5,896.21

Los saldos a 31 de diciembre de 2017 de 3.000,00 dólares comprenden a 3000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

#### 09. Pasivos contingentes

Durante 2017, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

#### 10. Actividades ordinarias

CodSC	detalleSC	saldo 2017
4101	VENTA DE BIENES	677,692.23
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-13,191.85
4305	OTRAS RENTAS	2,437.22
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	482,912.29
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	61,583.94
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	41,254.68
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4,593.80
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5,204.64
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,133.06
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,403.87

520212	COMBUSTIBLES	5,593.28
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	470.67
520215	TRANSPORTE	17,976.07
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2,323.26
520217	GASTOS DE VIAJE	1,986.28
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	600.00
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11,008.40
520227	OTROS GASTOS	3,942.20
520301	GASTOS FINANCIEROS -INTERESES	290.00
520302	GASTOS FINANCIEROS -COMISIONES	845.20
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,772.39
63	IMPUESTO A LA RENTA	4,147.36
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		<b>5,896.21</b>

El gasto de 4.147,36 dólares por impuestos a las ganancias del año 2017 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

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

#### 11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2018, 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.

#### 12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 14 de marzo del 2018.



Oscar Molina Jibaja  
CONTADOR – GENERAL  
RUC.1709168270001  
Matricula: 020247