

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 2018

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.

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 el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 y no en la ganancia fiscal del año 2016.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 25% (2016, 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

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 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:

MUEBLES Y ENSERES	10.00%
ADECUACIONES INSTALACIONES	10.00%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

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

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.1.01.01.05	Caja Ventas	1.14	0.00
		1.1.01.01.15	Fondo Rotativo Efectivo	28.43	0.00
		1.1.01.05.05	Pichincha Cta. Corriente	3,427.98	4,812.96
		1.1.01.05.15	Banco Internacional	1,050.86	5.26
	Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			4,508.41	4,818.22

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y créditos tributarios

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.05.01.05	Facturas Clientes	48,678.25	66,099.27
	Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			48,678.25	66,099.27
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1.1.05.01.05	Facturas Clientes	0.00	22,003.00
	Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			0.00	22,003.00
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.15.05	Crédito Tributario I. Renta Ej. Ante	0.00	2,443.17
	Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			0.00	2,443.17
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.1.15.09	Retención I. Renta Clientes	6,590.53	15,689.39
	Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA			6,590.53	15,689.39

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

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.05.20.12	A Cobrar ACP	32,774.68	0.00
	Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			32,774.68	0.00
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.1.05.20.10	Anticipo a Proveedores	0.00	35,213.15
	Total ANTICIPOS A PROVEEDORES			0.00	35,213.15
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1.1.05.20.11	Anticipo viajes Guayaquil	611.73	0.00
	Total OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS			611.73	0.00

Se cierran al cumplimiento del acuerdo verbal entre las partes.

04. Propiedades, planta y equipo

Valor en libros Costo

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.01.30.01	Costo Vehículo	0.00	156,881.44
	Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			0.00	156,881.44
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.01.30.99	Dep. Acum. Vehículo	0.00	-7,235.63
	Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			0.00	-7,235.63

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.

05. Sobregiros y préstamos bancarios

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

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
2010401	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS locales	2.1.01.01.01	Sobregiro Ocasional	-11,126.91	-13,647.61
		2.1.01.01.06	Préstamo Produbanco Vc 02/2020	0.00	-13,528.24
	Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS locales			-11,126.91	-27,175.85
2020301	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS locales LP	2.2.02.01	Préstamo Produbanco Vc 02/2020	0.00	-2,406.74
	Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS locales LP			0.00	-2,406.74

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 la cuenta 2010401 se registran porción corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

En la cuenta 2020301 se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento mayor a doce meses, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

06. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.01.02.01	A Pagar Proveedores	-56,626.45	-155,150.76
	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			-56,626.45	-155,150.76
2020201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR local LP	2.2.01.01	Teojama Comercial (Vehículos)	0.00	-74,353.82
	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR local LP			0.00	-74,353.82

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de terceros en favor de la entidad, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

En la cuenta 2010301 se registran porción corriente de las obligaciones con proveedores y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

En la cuenta 2020201 se registran las obligaciones con proveedores, con plazos de vencimiento mayor a doce meses, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

07. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
2010703	CON EL IESS	2.1.04.02	IESS Por Pagar	-3,077.71	-1,092.95
	Total CON EL IESS			-3,077.71	-1,092.95
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.04.01	Nomina Por Pagar	-3,172.22	-4,886.49
		2.1.04.13	Decimotercer Sueldo	-2,499.23	-355.29
		2.1.04.14	Decimocuarto Sueldo	-1,108.56	-1,415.34
	Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			-6,780.01	-6,657.12
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.04.16	15% trabajadores	-1,772.39	-2,906.14
	Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			-1,772.39	-2,906.14

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.

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

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.06.01.01	Retención 1	-646.88	-747.22
		2.1.06.01.02	Retención 2	-11.40	-3.10
		2.1.06.01.10	Retención 10	-32.00	-16.00
		2.1.06.02.030	Retención 30	-7.88	-18.79
		2.1.06.02.100	Retención 100	-38.40	-19.20
	Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			-736.56	-804.31
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.06.12.22	Impuesto Renta Empresa	-4,147.36	-16,169.59
	Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			-4,147.36	-16,169.59

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

09. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

Código Control	Cuenta de Control	código	detalle	Saldo 2017	Saldo 2018
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.01.01	Pazmiño Cajiao David Esteban	-1,500.00	-1,500.00
		3.1.01.02	Pazmiño Borja Raúl Alberto	-1,500.00	-1,500.00
	Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			-3,000.00	-3,000.00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.03.17	Utilidad Ejercicio 2017	0.00	-5,896.21
	Total GANANCIAS ACUMULADAS			0.00	-5,896.21
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.09.01	Utilidad Ejercicio 2018	-5,896.21	-298.52
	Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			-5,896.21	-298.52

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 de 3.000,00 dólares comprenden a 3000 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

10. 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.

11. Actividades ordinarias

Código Control	Cuenta de Control	saldo 2017	saldo 2018
4101	VENTA DE BIENES	-677,692.23	-1,672,272.73
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	0.00	630.03
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	13,191.85	11,586.98
4305	OTRAS RENTAS	-2,437.22	-21,383.11
510102	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	482,912.29	1,283,224.03
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	61,583.94	106,669.55
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	41,254.68	83,850.77
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	4,593.80	9,914.13
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5,204.64	16,841.63
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5,133.06	3,839.82
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,403.87	34,508.45

Código Control	Cuenta de Control	saldo 2017	saldo 2018
520212	COMBUSTIBLES	5,593.28	14,165.80
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	470.67	10,910.01
520215	TRANSPORTE	17,976.07	41,867.72
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2,323.26	1,956.17
520217	GASTOS DE VIAJE	1,986.28	6,956.84
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	600.00	3,563.65
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11,008.40	26,771.30
52022101	DEPRECIACIONES: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00	7,235.63
520227	OTROS GASTOS	3,942.20	8,330.54
520301	GASTOS FINANCIEROS -INTERESES	290.00	818.98
520302	GASTOS FINANCIEROS -COMISIONES	845.20	639.56
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	1,772.39	2,906.14
63	IMPUESTO A LA RENTA	4,147.36	16,169.59
64	(-) GANANCIA (+) PÉRDIDA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-5,896.21	-298.52

El gasto de 8.330,54 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, 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.

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 22 de marzo del 2019.

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