

## **PANERCAST S.A**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **1.- INFORMACION GENERAL**

**PANERCAST S.A** la compañía fue constituida el 9 de Agosto del 2002 inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Agosto de ese mismo año. Es una sociedad anónima radicada en el país Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocio es en la ciudad de Guayaquil ubicado en la Ciudadela La Fae Mz 8 solar 6, su actividad principal Actividades de Venta al por mayor de productos agrícolas.

### **2.-BASES DE PRESENTACION**

#### **Declaración del Cumplimiento**

Los estados financieros de **PANERCAST S.A** se han preparados de acuerdo con las Normas Internacionales Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Bases de Medición**

Los estados financieros de **PANERCAST S.A** han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;
- los activos biológicos son medidos al valor razonable menos los costos de venta.

#### **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en las unidades monetarias de Estados Unidos de Norte América (USD DOLARES) del País que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados Financieros de acuerdo con la NIIF para pymes exige para la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3

## **PANERCAST S.A**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLE**

#### **a) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

#### **b) CUENTAS POR COBRAR**

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### **c) OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS.**

Se registra en esta cuenta cualquier deuda que los accionistas hayan contraído con la empresa por conceptos diferentes a lo que todavía daban del capital que suscribieron, estas deudas serán canceladas en un plazo de un año.

#### **d) INVENTARIO**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo, o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado". El costo de los productos terminados y de los productos en procesos incluye los costos de materia prima, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de producción. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso del negocio, menos los costos variables de venta.

Considerando la complejidad de los inventarios al tratarse de plantación de Banano Oritos, se recomienda hacer inventario físicos según el control del enfundé, es decir semanalmente, con relación al inventario de Suministros utilizados en el proceso de producción y empaque la recomendación es realizar mensualmente el inventario físico.

## **PANERCAST S.A**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **e) ACTIVO NO CORRIENTE**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el activo. Los gastos de reparación y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Las pérdidas por deterioros se reconocen en los resultados del año.

La depreciación se calcula usando el método lineal considerando sus valores residuales y vidas útiles técnicas estimadas. El valor residual y la vida útil de los activos se revisaran, y ajustaran si es necesario, en cada cierre anual de balance.

### **f) ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Los activos biológicos se valorizan al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, cualquier cambio será reconocido en resultados. Los costos estimados en el punto de venta incluyen todos los costos que sean necesarios para vender los activos, incluyendo los costos de transporte. El activo correspondiente a bosques es transferido a inventarios a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta a la fecha de cosecha o recolección.

### **g) CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

### **h) OBLIGACIONES BANCARIAS**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado.

Corresponden a obligaciones contraídas por la compañía con establecimientos de crédito u otras instituciones financieras del país.

## **PANERCAST S.A**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación; a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuenta de resultados en el rubro gastos financieros

### **i) IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

### **j) PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES**

La Compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes

### **k) PATRIMONIO**

En el caso del capital social, se debe mostrar el número de acciones; el valor nominal por acción; estructura de participación accionaria; y una conciliación del número de acciones en circulación al inicio y al final del período. De igual forma, cualquier ajuste que se realice al patrimonio deberá ser informado previamente a su registro y se explicará en una nota a los estados financieros los conceptos a los que se refiere

### **l) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

### **m) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**PANERCAST S.A**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta caja-bancos es el siguiente

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Efectivo en bancos	\$ 1.598.73	\$ 1.684.83
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>\$ 1.598.73</b>	<b>\$ 1.684.83</b>

**5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta por Cobrar es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Clientes N/R	\$ 22.474.50	\$ 149.395.06
Otras Cuentas Por Cobrar	\$ 144.104.58	\$ 112.951.97
<b>Total De Clientes</b>	<b>\$ 166.581.08</b>	<b>\$ 262.347.03</b>

**6. IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta impuestos es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Crédito RENTA	\$ 29.254.05	\$ 19.298.28
Crédito IVA	\$ 0.00	\$ 1.839.23
<b>Total de Crédito</b>	<b>\$ 29.254.05</b>	<b>\$ 20.137.51</b>

**7. ANTICIPOS**

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Anticipos a Proveedores	\$ 0.00	\$ 5.149.71
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 5.149.71</b>

**PANERCAST S.A.****PÓLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****8. ACTIVOS NO CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre del 2018 el saldo de la cuenta activo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Muebles y Enseres	\$ 869.08	\$ 869.08
Equipos de Computación	\$ 922.30	\$ 922.30
Depreciación Acumulada	\$ 1.003.28	\$ 173.82
<b>Propiedad Planta y Equipo Neto</b>	<b>\$ 788.10</b>	<b>\$ 1.617.56</b>

**9. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Proveedores	\$175.462.99	\$ 245.867.63
SRI por Pagar	\$ 11.163.07	\$ 17.441.03
<b>Total</b>	<b>\$ 186.626.06</b>	<b>\$ 263.308.66</b>

**10. BENEFICIOS SOCIALES**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
IESS por Pagar	\$ 786.08	\$ 1.158.72
Participación de Trabajadores	\$ 1.340.42	\$ 1.231.26
Beneficios Empleados	\$ 6.646.41	\$ 18.995.82
<b>Total</b>	<b>\$ 8.772.91</b>	<b>\$ 21.385.80</b>

**11. ANTICIPO DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo es el siguiente:

	Dic. 31, 2018	Dic. 31, 2017
Anticipo Clientes	\$ 473.02	\$ 0.00
<b>Total</b>	<b>\$ 473.02</b>	<b>\$ 0.00</b>

**PANERCAST S.A**

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**12. CAPITAL SOCIAL**

Los saldos al 31 de diciembre de 2018 son de \$ 800,00 que comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación. Que está conformado por los accionistas:

	Acciones	Valor	Porcentaje
Alcivar Sánchez Tannys Ximena	400	\$ 400.00	50%
Brto Merino-Mauro Efrén	400	\$ 400.00	50%
<b>Total</b>	<b>800</b>	<b>\$ 800.00</b>	<b>100%</b>

**13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los ingresos de la compañía al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

	2018	2017
Ingresos Tarifa 0%	\$ 1,347,430.35	\$ 916,077.32
Ingresos Tarifa 12%	\$ 0.00	\$ 6,400.00
Otros Ingresos	\$ 63.80	\$ 1,517.77
<b>Total</b>	<b>\$ 1,347,494.15</b>	<b>\$ 922,995.09</b>

**14. GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El detalle de esta partida por el año 2018 fue como sigue:

Costos	2018	2017
Compras Netas	\$ 1,105,762.38	\$ 799,345.53
Costos Operativos	\$ 146,115.36	\$ 20,420.98
Sueldo Salarios, Beneficios Sociales e less	\$ 34,647.79	\$ 31,025.06
<b>Total</b>	<b>\$ 1,286,545.55</b>	<b>\$ 850,791.57</b>

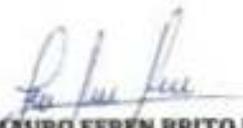
**PANERCAST S.A**

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<b>Gastos por naturaleza</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Sueldos y Salarios, Beneficios e IESS	\$ 24.123.25	\$ 25.152.87
Gastos Administrativos y Financieros	\$ 27.497.55	\$ 38.755.33
Depreciación de Propiedad Planta Equipo	\$ 391.20	\$ 86.91
<b>Total</b>	<b>\$ 52.012.49</b>	<b>\$ 63.995.11</b>

**15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018 han sido puestos a disposición de los accionistas en la oficina de la compañía para su conocimiento y estudio dando así cumplimiento a lo establecido Art. 292 de la Ley de Compañías, los mismos que fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 27 de Marzo del 2018.

  
**MAURO EFREN BRITO MERINO**  
**GERENTE GENERAL**  
**C.I. # 1600010001**

  
**Mariana Gricelda Quiñonez Caicedo**  
**CONTADORA**  
**C.I. # 0906081781**