PACETOL S.A., elaboro las notas a sus estados financieros de la siguiente manera:

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

1. Información general

PACETOL S. A., es una sociedad anónima radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas. Su actividad principal es el procesamiento y la venta al por mayor de productos para la pesca.

2. Base de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Están presentados en Dólares de E.E.U.U. de Norteamérica, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

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

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

3. Principales Políticas Contables

A continuación se describen las siguientes políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y aplicadas de manera uniforme en la presentación de los estados financieros que se adjuntan.

Base de preparación y uso de estimados.-

Los presentes estados financieros han sido preparados de acuerdos con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico con excepción de lo siguiente:

Los activos financieros hasta el vencimiento, son valorizados a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectué estimaciones, utilice supuestos para la valorización de algunas partidas incluidas en los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia

considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Período cubierto
Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, al 01 de Enero de 2017 al 31 de Diciembre de 2017; así como Resultados Integrales y Estados de Flujo por los años terminados al 31 de Diciembre de 2017.

Base de presentación
Los estados financieros adjuntos han sido preparados, convertidos o ajustados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas hasta el 31 de Diciembre de 2017, cuya aplicación es vigente a esa fecha.

a) Instrumentos Financieros
La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías, de acuerdo con NIC 39:1 préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.
Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que da derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

b) Deterioro de Activos Financieros
Los activos sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro siempre que exista evidencia objetiva de que, como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial, el valor en libros no puede ser recuperable totalmente. Se reconoce una pérdida por deterioro por el exceso del valor en libros sobre su valor recuperable.

c) Cuentas por Pagar
Las Cuentas por Pagar son obligaciones de pago los bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios. Las Cuentas por Pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.
Las Cuentas por Pagar se presentan a su valor razonable, el cual corresponden a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a plazos de los valores de cobros. Para esta determinación se considera 45 días cono plazo normal de pago.

d) Impuesto a la Renta Corriente
El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

e) Obligaciones por beneficios de retiro de personal
La compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborables ecuatoriana y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por Logaritmo Cía. Ltda.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasa de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios de retiro, la estimación está sujeta a variaciones en el futuro que podrían ser importantes. El efecto positivo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registran directamente a resultados.

f) Reconocimiento de Ingresos de Actividades ordinarias
El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y cobrados por cuenta de gobierno del país.

g) Inventarios
Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de ventas menos los costos de terminación y venta, el costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado.

h) Deudores comerciales y otras Cuentas por Cobrar
La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las Cuentas por Cobrar no tienen intereses.

i) Cuentas Comerciales por Pagar
Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses, los importes de las cuentas comerciales por pagar denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informan.

j) 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.

ACTIVO CORRIENTE
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en Mayores auxiliares principales y se practica mensualmente.

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Banco del Pichincha	-599.76
Banco del Pacifico	141.07
Banco Produbanco	2,670.50
Banco Pichincha Cta/ Ahorros	2,015.00
Total	4,226.81

5. CUENTAS POR COBRAR
Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	22,238.85
Cuentas por Cobrar Clientes Exterior	146,895.28
Otras Cuentas por Cobrar	0.00
Total	169,134.13

Este grupo de cuentas representa las obligaciones que la compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales y el valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Jonny David Lucas Luna	216.05
Monica Martilo Romero	4,080.78
Indexmap Sociedad Anonima	261.54
Vallejo Guerra Sonia del Pilar	1,029.88
Masternexa S.A.	2,995.45
Baus Ortega Maria Valeria	3,263.70
Sanchez Garcia Humberto Gustavo	1,964.20
Corporacion El Rosado	1,715.55
Corporacion Favorita C.A.	1,839.56
Altamirano Romo Joge Mauricio	1,879.60
Clientes Varios	2,992.54
Total	22,238.85

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES EXTERIOR

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
B & H Trading 88 Inc	8,820.07
Vietracimex	11,693.00

Baolam Internacional Trade Co. Ltd.	125,782.21
Rico Port INC	600.00
Total	146,895.28

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Anticipo Proveedores	0.00
Anticipo Proveedores de Medusa	0.00
Otras Cuentas por Cobrar Ret. Judicial	0.00
Total	0.00

6. INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Inventario de Materia Prima	1,434.26
Inventario de Producto Terminado	587.38
Inventario de Producto Comercializado	0.00
Total	2,021.64

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Credito Tributario IVA	84,645.68
Retenciones en la Fuente del Impto. a la Renta	793.26
Anticipo Impuesto a la Renta	1,719.04
Credito Impuesto a la Renta	6,088.22
Total	95,267.84

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017		
	Costo/Adquis.	Deprec. Acum.	Valor en Libros
Instalaciones	244.62	-171.20	73.42
Maquinarias	92,661.42	-49,253.90	43,407.52
Equipos de Computación	4,781.08	-4,593.46	187.62
Muebles y Enseres	3,778.75	-2,533.16	1,245.59
Otros Propiedad, Planta y Equipo	1,013.55	-422.90	590.65
Total	102,479.42	-56,974.62	45,504.80

9. OTROS ACTIVOS

Dentro de este rubro se encuentra las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Otros Activos	19,848.48
Total	19,848.48

10. PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Proveedores Nacionales	12,178.04
Otras Cuentas por pagar	1,795.02
Con la Administración Tributaria	131,270.58
Cuentas por Pagar Empleados	8,712.64
Cuentas por Pagar Iess	2,444.48
Provisiones sociales	12,107.32
Anticipo a Clientes	0.00
Total	168,508.08

PROVEEDORES NACIONALES

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Proveedores Varios	1,000.00
Plastlit	375.94
Jaiac	5.94
Empresa Electrica de Guayaquil	1,754.53
Hugo Rivera Quinde	24.50
Jose Castro Villacis	320.67
Berrezueta Reyes Ivan	4,562.89
Aeroservi	14.97
Novaworld	560.93
American Airlines	370.00
M.I. Municipalidad de Guayaquil	1,878.09
Pacific Internacional	260.00
Anzules Condo Adolfo	263.44
Rina del Carmen Varas	194.30
Broom – Ecuador	181.30
Santos Ramirez Dario	409.91
Total	12,178.04

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Impuestos por Pagar Años Anteriores	103,741.92
Impuestos por Pagar Años Anteriores	26,171.63
Impuesto a la Renta 2017	1,357.03
Total	131,270.58

CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Rol Empleados	7,648.80
15% Empleados y Trabajadores	1,063.84
Décimo Tercero	2,723.62
Décimo Cuarto	2,919.83
Vacaciones	6,463.97
Total	20,820.06

CUENTAS POR PAGAR AL IESS

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Iess por Pagar	1.060.45
Préstamo con el Iess	1,384.03
Total	2,444.48

ANTICIPO CLIENTES

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Sunny Bay Limited Liability	0.00
Total	0.00

11. PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Otras Cuentas por Pagar	107,717.92
Jubilación Patronal	7,803.96
Provisión Desahucio	2,608.24
Total	118,130.12

12. PATROMINIO

CAPITAL

Los saldos al 31 de Diciembre de 2017 de $ 800.00, comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de $ 1.00 completamente desembolsados, emitido y en circulación.

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2017
Capital Social	800.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	42,373.10
Utilidades Acumuladas	7,890.37
Pérdidas Acumuladas	-5,369.47
Resultado del Ejercicio	1,649.86
Total	47,343.86

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 25 de Mayo de 2018.

RAUL BERREZUETA MERCHAN
GERENTE GENERAL

MANUEL HERRERIA JADAN
CONTADOR