

## **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 2018.

### **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 acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). 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 efectúe 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 2011, 31 de Diciembre de 2011 y al 31 de Diciembre de 2018; así como Resultados Integrales y Estados de Flujo por los años terminados al 31 de Diciembre de 2011 y 2018.

### **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 2018, 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 como 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 laborales 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./2018
Banco del Pichincha	1,708.84
Banco del Pacifico	6.09
Banco Produbanco	4,523.42
Banco Pichincha Cta/ Ahorros	3,414.57
Total	9,652.92

**5. CUENTAS POR COBRAR**

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	19,378.30
Cuentas por Cobrar Clientes Exterior	63,705.12
Otras Cuentas por Cobrar	55,805.31
Total	138,888.73

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./2018
Jonny David Lucas Luna	192.64
Monica Martilo Romero	897.66
Indexmap Sociedad Anonima	266.40
Vallejo Guerra Sonia del Pilar	829.88
Masternexa S.A.	2,995.45
Baus Ortega Maria Valeria	3,263.70
Sanchez Garcia Humberto Gustavo	1,964.20
Corporacion El Rosado S.A.	1,794.75
Corporacion Favorita C.A.	2,301.48
Altamirano Romo Joge Mauricio	1,879.60
Clientes Varios	2,992.54
Total	19,378.30

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES EXTERIOR**

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Miami Crab Corporation	8,761.00
B & H Trading 88 Inc	8,820.07

Vietracimex	11,693.00
Thuan Dat Mc Joint Stock Company	6,260.04
Full Will Seafood	1,000.00
Haiphong Trading Import Export And Company	26,440.00
East One Trading Usa Inc	731.01
Total	63,705.12

#### OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Otras Cuentas por Cobrar – Berrezueta Alex	55,805.31
Total	55,805.31

#### 6. INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Inventario de Materia Prima	2,143.40
Inventario de Producto Terminado	755.00
Inventario de Producto Comercializado	2,016.00
Total	4,914.40

#### 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentra las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Crédito Tributario IVA	95,793.69
Retenciones en la Fuente del Impto. a la Renta	9,216.74
Total	105,010.43

#### 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./2018		
	Costo/Adquis.	Deprec. Acum.	Valor en Libros
Instalaciones	244.62	-195.66	97.88
Maquinarias	92,661.42	-58,520.04	42,673.66
Equipos de Computación	4,781.08	-4,781.08	894.47
Muebles y Enseres	3,778.75	-2,911.04	1,623.47
Otros Propiedad, Planta y Equipo	1,013.55	-524.26	692.01
Total	102,479.42	-66,932.42	35,547.00

## 9. OTROS ACTIVOS

Dentro de este rubro se encuentra las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Otros Activos Intangibles	11,232.32
Total	11,232.32

## 10. PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Proveedores Nacionales	41,776.46
Diners Club – T/ Crédito	4,277.12
Otras Cuentas por Pagar	1,705.85
Con la Administración Tributaria	149,502.16
Cuentas por Pagar Empleados	4,044.73
Cuentas por Pagar less	4,059.76
Provisiones sociales	15,407.16
Total	220,773.24

## PROVEEDORES NACIONALES

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Proveedores Varios	15,712.26
Empresa Electrica	2,903.47
Berrezueta Reyes Milder Ivan	10,238.00
Corrugados Chilenos – Ecuatorianos S.A.	4,170.20
Elite Cargo Service Elitecargoser S.A.	491.25
American Airlines	1,975.85
M.I. Municipalidad de Guayaquil	5,761.97
Banco del Pichincha	523.48
Total	41,776.46

## OBLIGACIONES BANCARIAS

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Diners Club – Tarjeta /Crédito	4,277.12
Total	4,277.12

## Otras Cuentas por Pagar

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Otras Cuentas por Pagar Varias	1,705.85
Total	1,705.85

## CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Impuestos por Pagar	129,913.55
Impuesto a la Renta Cia.	3,814.77
Impuestos por Pagar Ret. Fte.	4,534.96

Impuestos por Pagar Iva y Ret IVA	15,053.65
Total	153,316.93

#### **CUENTAS POR PAGAR AL IESS**

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
less por Pagar	1,965.97
Fondo de Reserva	221.43
Préstamo con el less	1,872.36
Total	4,059.76

#### **CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS**

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Rol Empleados	2,705.66
15% Empleados y Trabajadores	2,448.99
Décimo Tercero	1,981.46
Décimo Cuarto	3,571.50
Vacaciones	9,854.20
Total	21,739.95

#### **Retencion Judicial – Empleados**

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Retencion Judicial por Pagar – Empleados	805.86
Total	805.86

#### **11. PASIVO A LARGO PLAZO**

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Otras Cuentas por Pagar	5,140.19
Jubilación Patronal	7,803.96
Provisión Desahucio	2,608.24
Total	74,266.18

#### **12. PATROMINIO**

##### **CAPITAL**

Los saldos al 31 de Diciembre de 2018 de \$ 800.00, comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1.00 completamente desembolsados, emitido y en circulación.

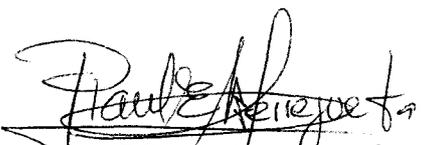
Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

Detalle	SALDO AL 31 DE DIC./2018
Capital Social	800.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	42,373.10
Utilidades Acumuladas	11,427.89
Pérdidas Acumuladas	-5,369.47

Resultado del Ejercicio	7,041.32
Total	56,272.84

### 13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 30 de Abril de 2019.

  
**RAUL BERREZUETA MERCHAN**  
**GERENTE GENERAL**

  
**MANUEL HERRERIA JADAN**  
**CONTADOR**