

PACKING INDUSTRIAL S.A. PACKINSA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 DICIEMBRE 2016

NOTA 01. INFORMACION GENERAL.

La empresa PACKING INDUSTRIAL S.A. PACKINSA Fue constituida en la ciudad de Manta el 14/05/2012 e inscrita el 14/05/2012 en el registro mercantil.

Su objetivo principal son actividades relacionadas venta al por mayor y menor de empaques, fundas, envases, embalajes, aislantes, resinas y cintas.

El objetivo de los estados financieros tiene el propósito de información general preparados en conformidad con las Niif para las PYMES es proporcionar información útil sobre la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

Se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios accionistas, acreedores y empleadores.

Según la sección 1 Presentación de Estados Financieros:

- a) No tiene la obligación pública de rendir cuentas
- b) Publican estados financieros con propósitos de información general para los usuarios externos.

NOTA 02. BASE DE ELABORACION

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del país, que es la moneda de presentación del grupo y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importante del grupo se establece en la nota 3.

NOTA 03. POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas. Son inversiones que cumplirán las condiciones de equivalente al efectivo, los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Si son reembolsables a petición de la otra parte y forman parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

Cuentas por cobrar a Clientes

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas

Inventarios

Son activos corrientes que se venden dentro del ciclo normal de la operación, incluso cuando no se espere su realización dentro del periodo de doce meses desde la fecha del periodo sobre que se informa, mantiene el activo principalmente con fines de negociación, cuando se trate de efectivo o un equivalente.

Equipos

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	Vida útil (en años)
Edificios	20
Vehículos	5
Maquinaria, Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

Proveedores Nacionales

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuestos corrientes, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Beneficios a empleados

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Ingresos Ordinarios

Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad haya transferido al comprador ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad de los bienes.
- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- c) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan en la entidad. Puede ser probable hasta que se reciba la contraprestación o hasta que desaparezca una determinada incertidumbre. Ejemplo Una venta a un país extranjero puede existir incertidumbre sobre si el gobierno extranjero concederá permiso para que la contrapartida sea determinada.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Activos financieros

La entidad reconocerá un activo financiero por la obligación negociable que posee un derecho contractual de recibir efectivo al momento del vencimiento de la obligación. Un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto

en efectivo y que cumpla las condiciones .Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

Pasivos financieros

Se medirán en el reconocimiento inicial, a su precio de transacciones. Si un acuerdo de compra contiene una transacción de financiación implícita, la entidad inicialmente deber medir el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontado a una tasa de interés de mercado correspondiente a un instrumento de deuda similar.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

NOTA 04. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros

Corresponde a saldos a diciembre 2016 de Bancos:

INSTITUCION FINANCIERA	31/12/2016
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100008966	853,53
Banco Cta Ahorros Programado	2.400,00
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ 3.253,53

NOTA 05. ACTIVOS FINANCIEROS

Partidas por cobrar se reconoce como activos cuando la transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios así como también puede venir flujos en forma de préstamos de accionistas o relacionados a la entidad para mantener el normal desarrollo del activo en construcción. Por lo tanto el activo financiero estará dentro de la sección 11. Las acciones preferentes en la entidad son un activo financiero ya que la inversión se ajustara a la parte de la definición de activo financiero

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
JOSE MANTILLA	\$ 2.028,21
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ 2.028,21

NOTA 06. ACTIVOS FINANCIEROS-OTROS ACTIVOS

Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes o acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

NOMBRE	31/12/2016
Inversiones Poliza PF	519,01
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ 519,01

NOTA 06.ACTIVO CORRIENTE

Se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance o; Se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo según NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
12% Adquisiciones y Pagos (Excluye Activos Fijos)	\$ 10.146,69
615 CREDITO TRIBUTARIO	\$ 12.357,30
Retenciones ejercicio presente	\$ 38,40
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ 22.542,39

NOTA 07.ACTIVO CORRIENTE

Incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo. NIC 1 Presentación De Estados Financieros

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La empresa mantiene Oficinas, Terrenos y Proceso de Construcción que se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Prescribir el tratamiento contable de propiedad planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros pueda conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
OFICINA 1210 EDIF.ALMAGRO PLAZA	\$ 153.847,00
TERRENOS MANTA	\$ 180.000,00
CONSTRUCCION FABRICA	\$ 587.860,44
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ 921.707,44

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
Depreciación Acumulada Edificios.	\$ (7.692,35)
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (7.692,35)

NOTA 08.CUENTAS POR PAGAR

Sección 11 Instrumentos Financieros se aplica ya que posee ciertos elementos como cuentas comerciales por pagar, sobregiros, préstamos bancarios, en el estado de situación financiero.

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
Ctas.Pagar Rel.Locales Prèstamo Ing.Mantilla	\$ (133.684,13)
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (133.684,13)

NOTA 09.PASIVOS FINANCIEROS-OTROS PASIVOS

Un Instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones de siguientes deberá contabilizarse de acuerdo con la sección 11:

Cuentas de origen comercial y pagares por pagar y préstamos de bancos o terceros
Préstamos o asociadas que se deben pagar cuando son reclamados

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
Prestamo Accionistas Locales PWE	\$ (302.035,73)
PREST.ACC.EXTERIOR PACKWO.PANAMA	\$ (491.078,00)
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (793.113,73)

NOTA 10. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Impuestos corrientes valores pendiente con el Servicio de Renta Internas (SRI), por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (o perdida) fiscal del periodo o de periodos contables anteriores. Sección 29 Impuestos a las Ganancias

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
100% Retencion IVA	\$ (47,04)
12% iva en ventas	\$ (67,20)
transferencia Bienes Muebles Natura. Corp	\$ (0,10)
2% Otras Retenciones Aplicables	\$ (9,60)
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2015	\$ (505,37)
Anticipo a la Renta	\$ (4.427,82)
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (5.057,13)

NOTA 11. OBLIGACIONES EMPLEADOS

Son beneficios a los empleados cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Sección 28

NOMBRE:	31/12/2016 Dólares
sueldos por pagar	\$ (618,91)
Utilidad Trabajadores	\$ (122,32)
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (741,23)

NOTA 12. CAPITAL SOCIAL

El patrimonio incluye el capital aportado por los accionistas y otros importes atribuibles a estos como son ganancias acumuladas. Sección 22 Pasivo Y Patrimonio

NOMBRE	31/12/2016
Packworld SA ECUADOR	\$ (18.900,00)
Nancy Defaz. PE	\$ (2.100,00)
SALDO A FINAL DEL AÑO	\$ (21.000,00)

NOTA 13. RESULTADO AÑOS ANTERIORES Y EJERCICIO PRESENTE

NOMBRE	31/12/2016
Utilidades No distribuidas	\$ (8.602,07)
Perdidas Acumuladas Años Anteriores	\$ 9.391,08
TOTAL RESULTADOS ANTERIORES	\$ 789,01
(-) Perdidas Netas del Periodo (Pérdida)2016	\$ 10.448,98
TOTAL Perdidas Netas del Periodo 2016	\$ 10.448,98

NOTA 14. VENTAS NETAS Y GASTOS VENTA Y ADMINISTRATIVOS

La entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

Ventas Netas	31/12/2016
ARRIENDOS DE LOCALES	\$ (582,80)
Ingresos Varios	\$ (10.615,34)
Rendimientos F. o Intereses	\$ (19,01)
TOTAL INGRESOS	\$ (11.217,15)
GASTOS DE VENTAS	\$ 2.603,04
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 13.855,12
OTROS GASTOS LOCALES	\$ 5.207,97
TOTA GASTOS	\$ 21.666,13
PERDIDA BRUTA	\$ 10.448,98

NOTA 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha Marzo 31 del 2017.

Edwin Canencia
 Contador
 Lic: 1705748
 Ruc: 1713011185001

