

PACKING INDUSTRIAL S.A. PACKINSA

Notas a los Estados Financieros

Al 31 DICIEMBRE 2019

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 con 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.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

NOTA 02.

BASE DE ELABORACION

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tiene un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad así para estudiar la información con diligencia razonable.

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

Los estados financieros se preparan utilizando políticas contables uniformes para transacciones similares y para otros sucesos y condiciones que se hayan producido en circunstancias parecidas.

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.

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.

Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vista a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Equipos

Método de depreciación y vidas útiles

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisaran, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieran de las estimaciones previas, los cambios se contabilizaran con un cambio de una estimación contable, de acuerdo con la NIC8.

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

<u>Detalle</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 deberá 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.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

La Sección 11 trata del reconocimiento, baja de cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros)

Corresponde a saldos a diciembre 2019 de Bancos:

INSTITUCION FINANCIERA	31/12/2019
Banco Pichincha Cta. Cte. 21000085	23.235,65
Banco Cta Ahorros Programado	6.400,00
TOTAL	\$ 29.635,65

NOTA 05. ACTIVOS FINANCIEROS

Partidas por cobrar se reconoce como activos cuando la transacción de financiación puede tener lugar en relación con la venta de bienes o servicios. Por lo tanto, el activo financiero estará dentro de la sección 11. Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de la entidad.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	31/12/2019 Dólares
CLIENTES LOCALES	3.173,00
TOTAL	\$ 3.173,00

NOTA 06. ACTIVOS FINANCIEROS-OTROS ACTIVOS

Bajo la modalidad de instrumentos financieros según la sección 11 dice que son contratos de compra que pueden ser liquidados utilizando el patrimonio propio de la entidad y sea: un instrumento no derivado, según el cual la entidad estuviese o pudiese estar obligada a recibir una cantidad variable del instrumento de patrimonio propio.

DETALLE	31/12/2019
Inversiones Poliza PF	519,01
TOTAL	\$ 519,01

NOTA 07.

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.

DETALLE	31/12/2019 Dólares
615 CREDITO TRIBUTARIO	8.022,28
Retencion Clientes	1.118,00
TOTAL	\$ 9.140,28

DETALLE	31/12/2019 Dólares
Anticipo Proveedores	17.383,16

NOTA 08.

ACTIVO NO CORRIENTE

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce a un activo una vez deducidas la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro del valor acumulado y que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.

Son activos tangible que posee la entidad para uso en la producción o suministros de bienes y servicios para propósitos administrativos, se espera se utilicen por más de un periodo.

ACTIVOS	31/12/2019 Dólares
OFICINA 1210 EDIF.ALMAGRO PLAZA	\$ 153.847,00
TERRENOS MANTA	\$ 180.000,00
CONSTRUCCION FABRICA	\$ 386.779,09
Depreciacion Acumulada Edificios	\$ (30.769,40)
TOTAL	\$ 689.856,69

La construcción en proceso decremento por la afectación del terremoto existe estudio de un perito evaluador.

NOTA 09.

CUENTAS POR PAGAR

Sección 11 Instrumentos Financieros se considera como pasivo financiero una obligación contractual, de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sea potencialmente desfavorable para la entidad.

DETALLE	31/12/2019 Dólares
Cuentas y Docum. por Pagar no Relacionados	-11.870,02
Cuentas de Sueldo Por pagar Año 2019.	-1.058,49
TOTAL	\$ (12.928,51)

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 pérdida) fiscal del periodo o de periodos contables anteriores. Sección 29 Impuestos a las Ganancias. La empresa se acoge a las reducciones que por ley le corresponden detallando a continuación

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO,

LRTI Publicado en:

Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2004 Última modificación: 21 de agosto de 2018

Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades. -

Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.

DETALLE	31/12/2019 Dólares
IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2019	-5.737,80
	\$ -
TOTAL	\$ (5.737,80)

NOTA 12. OBLIGACIONES EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, cuyo pago ha de ser liquidado en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados hayan prestado los servicios que les otorga esos beneficios.

DETALLE	31/12/2019 Dólares
Provision Decimo Tercero	\$ (682,43)
Provision Decimo Cuarto	\$ (519,77)
Provision Vacaciones	\$ (49,26)
Utilidad Trabajadores	\$ (5.737,16)
TOTAL	\$ (6.988,62)

NOTA 10.

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

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	SRI MAPEO	VALOR
2.02.04.01.001	Ctas.Pagar Rel.Locales Préstamo Ing.Mantilla	563	\$ -125.884,85
2.02.04.01.010	PackworldSA Ecuador Cuentas Por Pagar LP	563	\$ -275.526,24
2.02.04.01.015	Exterior Packworldsa Panama Cuentas LP.		\$ -289.996,65
	TOTAL		\$ -691.407,74

NOTA 13.

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

DETALLE	31/12/2019
Packworld SA ECUADOR	\$ (18.900,00)
Nancy Defaz. PE	\$ (2.100,00)
TOTAL	\$ (21.000,00)

NOTA 14. RESULTADO AÑOS ANTERIORES Y EJERCICIO PRESENTE

DETALLE	31/12/2019
Utilidades No distribuidas	\$ (9.407,34)
Perdidas Acumuladas Años Anteriores	\$ 23.751,74
UTILIDAD AÑO 2019 NETA	\$ (26.772,74)
TOTAL	\$ (12.428,34)

NOTA 15. 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.

DETALLE	\$ 43.830,00
Arriendo Inmueble Tarifa 12	\$ (6.000,00)
Arriendo Inmueble Tarifa Cer	\$ (1.233,60)
Ingresos Servicios	\$ (34.800,00)
Rendimientos F. o Intereses	\$ (58,76)
Ingresos por reversion de Gast	\$ (31.389,83)
Otros Ingresos	\$ (0,68)
Otros Gastos Locales	\$ 35.235,17
UTILIDAD BRUTA	\$ (38.247,70)

NOTA 16.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía con fecha Marzo 30 de 2020.

Edwin Canencia
RUC: 1713011185001
LC 1705748

CONTADOR GENERAL