

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.** fue constituida el 08 de mayo del 2012, siendo su actividad principal el servicio de reparación y mantenimiento de embarcaciones de recreo a cambio de una retribución o por contrato, manteniendo en la actualidad en su nómina de empleados a 16 personas.

La compañía tiene su domicilio tributario principal en la ciudad de Durán en la Avda Abel Gilbert Calles Bolivia 516 y Costa Rica

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

**2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>1.01.01 FONDOS DISPONIBLES</b>			
1.01.01.01.003 CAJA CHICA	150.58	101.57	
1.01.01.01.002 CAJA SUCURSAL	1,647.91	32.24	9.07
1.01.01.02.001 BANCO DEL PICHINCHA	255,355.66	75,595.43	41,027.89
<b>SUBTOTAL</b>	<b>257,154.15</b>	<b>75,729.24</b>	<b>41,036.96</b>

**2.2 Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. No existen probabilidades por pérdidas en la recuperación de cartera.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
<b>1.01.02 FONDOS EXIGIBLES</b>			
1.01.02.01.001 CUENTAS POR COBRAR	395,036.78	149,350.39	220,009.25
1.01.02.04.001 PRESTAMOS EMPLEADOS		81.80	51.85
1.01.02.05.001 CUENTAS POR COBRAR RELACIONADA	150,000.00	50,000.00	
1.01.02.05.003 CUENTAS POR LIQUIDAR	35.43	4.33	
1.01.02.05.004 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1,284.85	
1.01.02.05.005 CUENTAS TARJETA DE CREDITO	16.62		
1.01.04.04.001 ANTICIPOS EMPLEADOS			1,836.27
1.01.04.04.002 ANTICIPOS POR LIQUIDAR	2,797.13	19,198.27	28,941.11
<b>SUBTOTAL</b>	<b>547,885.96</b>	<b>219,919.64</b>	<b>250,838.48</b>

**2.3 Inventarios**

La compañía mantiene inventario de mercaderías registrados al costo de adquisición o valor neto realizable, el mas bajo. Son valuados con el costo de promedio ponderado.

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>1.01.03.01 INVENTARIOS</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
1.01.03.01.001 INVENTARIO MATERIALES	2,688.53	36,272.83	-
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2,688.53</b>	<b>36,272.83</b>	<b>-</b>

**2.4 Anticipos Fiscales**

<b>1.01.04.02 ANTICIPOS FISCALES</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
1.01.04.02.005 CREDITO TRIBUTARIO IR	24772.80	6754.26	32,457.96
1.01.04.02.003 IVA PAGADO	72.05		
1.01.04.02.007 CREDITO TRIBUTARIO IVA	170987.30	223,494.44	178,433.82
<b>SUBTOTAL</b>	<b>195,832.15</b>	<b>230,248.70</b>	<b>210,891.78</b>

**2.5 Propiedad Planta y Equipo.**

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

<b>1.02.01 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
<b>Activos Fijos:</b>			
1.02.01.01.001 TERRENOS	124,061.00		
1.02.01.02.001 VEHICULOS	1,200.00	1,200.00	1,200.00
1.02.01.02.002 EQUIPOS DE COMPUTACION	9,975.71	5,835.71	4,835.71
1.02.01.02.003 MUEBLES Y ENSERES	868.30	868.30	868.30
1.02.01.02.005 MAQUINARIAS	206,368.38	161,639.81	83,125.87
1.02.01.02.006 EDIFICIOS	165,583.00		
1.02.01.02.008 NAVES, AERONAVES, BARCAZAS	163,999.99	163,999.99	287,035.71
1.02.01.02.099 MEJORAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4,600.00		
Total Activo Fijo Costos	676,656.38	333,543.81	377,065.59
1.02.01.02.100 DEPRECIACION ACUMULADA	- 126,831.33	- 93,595.17	- 73,943.96
<b>Total Activos Fijos</b>	<b>549,825.05</b>	<b>239,948.64</b>	<b>303,121.63</b>

**2.6 Deterioro del valor de los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**2.7 Cuentas por Pagar**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos pasivos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo. Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

<b>2.01.01.01 CUENTAS POR PAGAR</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
2.01.01.01.001 PROVEEDORES	992,862.63	184,704.63	115,734.60
2.01.01.01.002 ANTICIPO DE CLIENTES	57,271.01	186,705.81	223,817.59
2.01.01.01.007 CUENTAS POR PAGAR ATUNEXPORT SA	70,112.80		
<b>SUBTOTAL</b>	<b><u>1,120,246.44</u></b>	<b><u>371,410.44</u></b>	<b><u>339,552.19</u></b>

**2.8 Pasivos Acumulados**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes), pues son pagaderas en el corto plazo; y, son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee (prestación laboral).

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado (prestación laboral) en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y, cuando es aplicable, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

<b>2.01.01.02 PASIVOS A EMPLEADOS</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
2.01.01.02.001 SUELDOS POR PAGAR		25,197.59	58,514.15
2.01.01.02.002 DECIMO TERCER SUELDO	1,171.27	1,126.65	9,172.05
2.01.01.02.003 DECIMO CUARTO SUELDO	6,187.50	4841.94	4,198.40
2.01.01.02.004 VACACIONES	18,502.48	18,726.87	12,324.05
2.01.01.02.005 FONDOS DE RESERVA		989.35	
2.01.01.02.007 PARTICIPACIONES	13,412.85	6012.87	8,228.48
2.01.01.02.008 LIQUIDACION		3,060.81	
2.01.01.04.002 PRESTAMOS IEISS	503.92	133.00	
2.01.01.04.001 APORTES AL SEGURO	4,352.83	3,310.27	3,641.09
<b>SUBTOTAL</b>	<b><u>44,130.85</u></b>	<b><u>63,399.35</u></b>	<b><u>96,078.22</u></b>

**2.9 Provisiones**

**2.9.1 Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles. Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$13,412.85**.

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**2.9.2 Provisión para impuesto a la renta**

La tarifa del impuesto a la renta para las sociedades es del 22%. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las utilidades gravables o el valor del anticipo mínimo calculado, el menor y se carga a los resultados del año en que se devenga. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía ha constituido provisión por este concepto un monto aproximado de **US\$25,033.59**.

Las sociedades constituidas a partir del 2011, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta. **VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.** después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas.

**2.10 Capital**

El capital autorizado al 31 de diciembre del 2017 y 2016, asciende a US\$1.800; del cual está suscrito y pagado US\$ 900, dividido en 900 acciones ordinarias nominativas de US\$1 cada una.

<b>3.01 PATRIMONIO</b>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
3.01.01.01.001 CAPITAL SOCIAL	900.00	900.00	900.00
3.01.01.01.002 APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES			155,000.00
3.01.01.02.001 RESERVA LEGAL			
3.01.01.03.001 UTILIDAD DEL EJERCICIO	50,972.58	19,326.58	28,547.87
3.01.01.03.002 RESULTADOS ACUMULADOS	120,803.05	101,476.47	72,928.60
<b>SUBTOTAL</b>	<b>172,675.63</b>	<b>121,703.05</b>	<b>257,376.47</b>

**2.11 Aportes para futuras Capitalizaciones**

Corresponde a aportes de accionistas para futuros aumentos de capital.

**2.12 Reconocimiento de ingresos**

**2.12.1 Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

<b>4.01 INGRESO POR ACTIVIDAD</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
4.01.01.01.001 VENTAS	2,152,606.87	1,055,379.69	948,151.78
4.01.01.01.002 DESCUENTOS EN VENTAS		-5,000.00	
4.02.01.01.001 INTERESES GANADOS		856.80	
<b>SUBTOTAL</b>	<b><u>2,152,606.87</u></b>	<b><u>1,051,236.49</u></b>	<b><u>948,151.78</u></b>

**2.13 Costos y Gastos**

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

La descomposición de los costos, al 31 de diciembre del 2017 y 2015 es la siguiente:

<b>5.01.01.01 COSTO DE PRODUCCION</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
5.01.01.01.001 COSTOS DE MATERIALES	212,289.50	195,808.44	121,805.58
5.01.01.01.002 COSTOS DE MANO DE OBRA	110,657.70	115,099.06	284,402.36
5.01.01.01.003 OTROS COSTOS DE PRODUCCION	1,335,016.03	382,472.56	31,242.04
5.01.01.01.004 COSTO LUZ - AGUA	25,370.04	25,017.13	
1.01.03.01.001 INVENTARIO MATERIALES		-36,272.83	
5.01.02.01.001 DESECHO PRODUCTOS		101.99	
<b>SUBTOTAL</b>	<b><u>1,683,333.27</u></b>	<b><u>682,226.35</u></b>	<b><u>437,449.98</u></b>

La descomposición de los gastos por naturaleza, al 31 de diciembre del 2017 al 2015 es la siguiente:

<b>6.01 GASTOS OPERACIONALES</b>	<u>2017</u> <u>US \$</u>	<u>2016</u> <u>US \$</u>	<u>2015</u> <u>US \$</u>
6.01.01.01.001 SUELDOS Y SALARIOS	94,180.98	105,732.31	192,019.79
6.01.01.01.002 BENEFICIOS SOCIALES	10,505.76	11,021.02	22,268.27
6.01.01.01.003 VACACIONES		4,436.14	8,212.80
6.01.01.01.004 GASTO IEISS	11,444.43	12,738.15	23,915.45
6.01.01.01.005 FONDOS DE RESERVA	7,886.20	9,676.07	13,744.11
6.01.01.01.006 PARTICIPACIONES	0.03		
6.01.01.01.007 INDEMNIZACIONES		4,200.00	2,421.81
6.01.01.01.008 ALIMENTACION	45,995.52	40,883.30	28,257.37
6.01.01.01.009 VIATICOS EMPLEADOS	1,000.00	459.50	
6.01.01.01.010 MOVILIZACION	531.70	673.94	
6.01.01.01.011 GASTOS & SERVICIOS MEDICOS	1,785.36	1,704.13	1,156.89
6.01.01.01.012 UNIFORMES Y SUMINISTROS	1,766.36	768.63	835.00

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

6.01.01.01.013	AGUINALDOS NAVIDE?OS	2,690.90		612.24
6.01.01.01.014	SALARIO DIGNO	560.27		120.55
6.01.01.01.015	PROVISION DESAHUCIO		92.65	3,134.89
6.01.01.01.016	JUBILACION PATRONAL			6,087.44
6.01.01.01.017	CAPACITACIONES		49.40	
6.01.01.01.018	SERVICIOS GUARDIANIA	7,639.74	3,919.39	
6.01.01.01.019	HONORARIOS PROFESIONALES	31,194.24	8,644.42	6,000.00
6.01.01.01.020	GASTOS REPRESENTACION			48,000.00
6.01.01.01.021	ARRIENDO VIVIENDA	880.00		
6.01.01.02.001	ENERGIA ELECTRICA			21,494.57
6.01.01.02.002	AGUA	34.57	205.83	500.46
6.01.01.02.003	TELEFONO		176.75	
6.01.01.02.004	TELEFONIA CELULAR	841.00	1,111.67	1,674.01
6.01.01.02.005	INTERNET	117.21	614.67	
6.01.01.02.006	GASTOS DE CORREO	185.37	99.25	53.14
6.01.01.02.007	PAPELERIA Y UTILES	8,517.49	2,357.88	2,882.35
6.01.01.03.001	MANTENIMIENTO VEHICULOS	5,798.83	4,685.86	711.00
6.01.01.03.002	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	9,192.93	10,220.67	17,064.90
6.01.01.03.003	MANTENIMIENTO EQUIPOS	1,290.00	11,697.45	
6.01.01.03.004	LIMPIEZA DE OFICINA		237.85	1,708.07
6.01.01.03.005	REPARACIONES EN INSTALACIONES	7,586.25	5,277.35	
6.01.01.04.002	GASTOS SEGUROS BIENES	6,942.81	3,074.97	3,138.10
6.01.01.05.001	GASTOS DEPRECIACION ACUMULADA	33,236.16	34,172.99	25,453.68
6.01.01.07.001	GASTOS DE GESTION	0.00	1,287.50	8,237.99
6.01.01.07.002	GASTOS DE VIAJE HOSPEDAJE	7,109.31	4,248.39	2,598.90
6.01.01.07.003	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	27,851.29	8,122.34	6,589.16
6.01.01.07.004	PAGOS MUNICIPALES	2,592.12	3,912.29	
6.01.01.07.009	IMPREVISTOS	19.78	543.75	2,318.19
6.01.01.07.010	MATRICULACION DE VEHICULOS	311.40	2,201.57	
6.01.01.07.012	GASTOS LEGALES	12,111.60	4,568.10	141.85
6.01.01.07.013	IVA GASTOS	10,608.10	7,675.95	
6.01.01.07.014	GASTOS DE RETENCIONES ASUMIDAS	0.79	4.84	
6.01.01.07.015	GASTOS DE PUBLICIDAD	895.98	98.32	150.00
6.01.01.07.016	PERMISO BOMBEROS	1,521.00	60.00	
6.01.01.07.017	SERVICIOS PRESTADOS	22,371.72	15,448.39	3,979.50
6.01.01.07.019	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	443.75		
6.01.02.01.008	COMISIONES	863.64		
6.01.01.07.018	PEAJE Y PARQUEO		197.55	0.45
6.01.03.01.001	GASTOS BANCARIOS	1,338.28	1,623.14	362.34
6.01.03.01.004	INTERESES Y MULTAS	11.71		
<b>SUBTOTAL</b>		<b>379,854.58</b>	<b>328,924.37</b>	<b>455,845.27</b>

**VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

En cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías VARADEROS DEL PACIFICO VARPACIFIC S.A. Fue constituida el 08 de mayo del 2012 y aplicara la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del ARTÍCULO PRIMERO de la Resolución No. No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. Misma que se sustituye en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.010 ARTICULO TERCERO.

**4. Reservas**

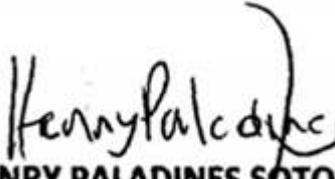
**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2017 la compañía no tiene provisionado ningún valor como reserva legal.

**5. Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía determinó una utilidad líquida de US\$50,972.58 como parte integral del patrimonio de los accionistas

**6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros consolidados serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones

  
**HENRY PALADINES SOTO**  
Gerente General

  
**C.P.A. Máximo Bazurto Pincay**  
Registro # 5980