

PACIFIC-GREEN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1. - OPERACIONES

La Compañía PACIFIC-GREEN S.A. se constituyó mediante escritura pública en Quito, el 07 de mayo del año 2019. Su objeto Producción, exportación, comercialización interna y externa de flores y plantas.

NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

1. Bases para la preparación de los estados financieros

La Compañía PACIFIC-GREEN S.A. elabora sus estados financieros bajo normas internacionales de información financiera para Pymes vigentes a diciembre de 2019.

2. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PARA PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

3. Resumen de principales Políticas Contables

a) Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
 - Estado de Resultados Integrales. - Los resultados se clasificaron en función de su "naturaleza".
- 

- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

b) Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por PACIFIC-GREEN S.A. una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico.
- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos, créditos al personal y préstamos a relacionados, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

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

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar son clasificadas como cuentas corrientes.

c) Inventarios

Mercaderías: Al costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Una entidad deberá evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, se requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

d) Cuentas por pagar

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.

- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos por pagar y anticipo de clientes para futuras ventas.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes oscila entre los 60 días dependiendo del proveedor. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

e) Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto por pagar corriente se base en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 se calcula al 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

f) Obligaciones laborales

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer 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.

g) Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

h) Costos y gastos

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

NOTA 1.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2019:

	2019	
Produbanco 02005257235	43,603	0
	<u>43,603</u>	<u>0</u>

NOTA 2.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La composición de este rubro es la siguiente al 31 de diciembre del 2019 :

	2019	
Clientes Locales	113,224	
Deterioro Cartera	(\$1,132.24)	
Clientes neto	<u>112,091</u>	<u>0</u>

NOTA 3. – INVENTARIOS

El siguiente es el detalle de inventarios al 31 de diciembre de 2019 en dólares:

	2019
Inventario Producto Terminado	13,793
	<u>13,793</u> 0

NOTA 4.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 este rubro se encuentra compuesto de:

	2019
Crédito Tributario Imp. Renta (Véase nota 17)	3,620
Impuesto Salida de Divisas	5,571
Iva en Compras	780
Retenciones Fuente IVA	42,349
	<u>52,319</u> 0

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La siguiente es la composición de Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2019:

	2019
Proveedores (I)	209,577
	<u>209,577</u> 0

NOTA 6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

La siguiente es la composición de Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre del 2019:

	2019
Retencion IVA	42
Retencion Fuente Imp.Renta	17
Impuesto a la Renta por pagar	2,120
	<u>2,179</u> 0

NOTA 7.- OBLIGACIONES SOCIALES

La siguiente es la composición Obligaciones Sociales al 31 de diciembre del 2019:

	2019	
Decimo Tercer sueldo	50	
Decimo Cuarto sueldo	164	
IESS por pagar	106	
15% Trabajadores	1,637	
	<u>1,957</u>	0

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

A continuación, se muestra la composición de cuentas por pagar relacionadas al 31 de diciembre 2019

	2019	
Corto plazo:		
Cuentas y Documentos por pagar Accionistas	134	
	<u>134</u>	0

NOTA 9.- CONCILIACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

	2019	
Cálculo de impuesto a la renta		
Utilidad/(Pérdida) del ejercicio	10,916	
15% participación trabajadores	1,637	0
Base antes de impuesto a la renta	<u>9,279</u>	0
Más gastos no deducibles :(rti)	357	
Otros gastos no deducibles		
Base imponible	<u>9,636</u>	0
Impuesto a la renta	<u>2,120</u>	
Retenciones en la fuente año	3,620	
Impuesto Salida de Divisas	5,571	
Saldo a Favor Contribuyente	<u>-7,071</u>	0
Anticipo mínimo para el proximo año	<u>0</u>	0

Handwritten signature or mark.

NOTA 10.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 es conformado de la siguiente manera:

	2019
Capital Social	800
Resultado del ejercicio	7,159
	<u>7,959</u> 0

NOTA 11.- INGRESOS

A continuación, se detalla la composición de los ingresos al 31 de diciembre del 2019:

	2019
Ingresos Operacionales	
Ventas Locales	356,779
Otros Ingresos	0
	<u>356,779</u> 0

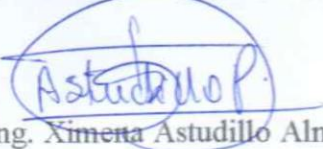
NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS DE OPERACION

En el siguiente detalle, se especifica el Costo de Venta y los Gastos Operacionales, al 31 de diciembre de 2019:

	2019
COSTOS	
Compras Locales e Importaciones	298123.27
Servicios Aduana	33909.82
GASTOS	
Gastos de Administración	13829.93
Gastos de Venta	0
Gastos Financieros	0
	<u>345,863</u> 0

NOTA 13.- HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros y hasta la fecha de su aprobación, que puedan afectar de manera significativa la situación financiera de PACIFIC-GREEN S.A. reflejada en estos estados financieros.



Ing. Ximena Astudillo Almeida
Contadora