

Edificio City Office
Dr. Emilio Romero No. 01 y Av. Benjamín Carrión
Piso 8 – Oficina 813
Celular: 0993113840
E MAIL: proanoasociados@hotmail.com
GUAYAQUIL – ECUADOR

Guayaquil, 12 de marzo de 2020

Señores Accionistas de:

PACIFICLINK S.A.

Ciudad

De mi consideración:

En calidad de Comisario designado por la Junta General de Accionistas de PACIFICLINK S.A., y en cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, pongo a vuestra consideración, las transacciones más relevantes y los resultados obtenidos en el transcurso de la revisión a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2019, siendo:

ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
“NIIF para PYMES”

La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

1. Base de preparación

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de PACIFICLINK S.A., está de acuerdo con NIIF para PYMES y requieren el uso de ciertos criterios contables estimados. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

GESTION ADMINISTRATIVA

La Empresa, durante el ejercicio económico materia de nuestro informe, cumplió con los objetivos planeados por la Junta General de Accionistas de mantenerse como empresa en marcha; y cumplir con las disposiciones señaladas en la Ley de Régimen Tributario Interno en materia Tributaria, Superintendencia de Compañías, Código de Trabajo y demás organismos de control relacionados con las operaciones de la Compañía.

El Administrador presenta mensualmente el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral para información de los Accionistas de forma oportuna.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Con el propósito de evaluar el control interno de la Compañía, se revisó los documentos contables en base de muestreo seleccionado para nuestra labor.

Los comprobantes de egresos, notas de débito, y/o crédito y demás documentación que sirve para el control de la información financiera de la Empresa, están pre numerados, ordenados y archivados secuencialmente.

La empresa lleva los principales libros contables, como son: Diario, Mayor, Caja, Bancos, Auxiliares de Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar, Deúdores y Acreedores Diversos, Activos Fijos, entre otros.

Los costos y gastos se registran cuando se conocen y los ingresos cuando se realizan. Las autorizaciones de los egresos son efectuadas con los vistos buenos respectivos.

Las transacciones se anotan por medio de comprobantes y constan con los soportes adecuados, los mismos que tienen las firmas de responsabilidad en cada caso.

La Compañía mantiene un sistema de computación que le permite obtener reportes para el control de sus operaciones financieras.

GESTIÓN TRIBUTARIA

En lo relacionado al cumplimiento de las obligaciones tributarias contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la Aplicación de la citada Ley, y demás normas tributarias promulgadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), se constató que la Compañía cumple satisfactoriamente con dichas obligaciones, como son:

- Declaraciones de retenciones de impuesto a la renta en la fuente.
- Declaraciones del impuesto al valor agregado (IVA).
- Emisión de comprobantes de retenciones en la fuente por los pagos realizados a los proveedores de bienes y servicios.
- Envío de los anexos (ATS) solicitados por la Administración Tributaria.
- Cumple oportunamente con la información requerida por el Servicio de Rentas Internas (SRI), entre otras.

REGISTROS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Caja y Bancos.- La cuenta Caja y Bancos al 31 de diciembre del 2019 se descomponen, así:

NOMBRES	VALOR US\$
CAJA	4.623,25
BANCOS:	
INTERNACIONAL	593.714,45
BBP BANK S.A.	880.473,61
INTERNAC FINANCE BANK(MONEY M.)	264.281,10
BOLIVARIANO	113.559,66
TOTAL CAJA Y BANCOS	1.856.652,07

Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales, las mismas que son revisadas por la contadora.

Clientes.- La cuenta por cobrar-clientes por US\$ 303.659,00 corresponde a: clientes locales por US\$ 277.050,12 y clientes del exterior US\$ 26.608,88, y son del giro propio del negocio. La provisión para cuentas de dudosa recuperación alcanza US\$ 17.233,49.

Otras cuentas por cobrar.- Las otras cuentas por cobrar corresponden a depósitos en garantía por US\$ 469,60 y valores por liquidar de US\$ 12.569,84.

Préstamos a empleados.- Se han realizado préstamos a empleados por la suma de US\$ 205,98.

Pagos anticipados.- Existen pagos anticipados por seguros en US\$ 6.180,21, y otros anticipos de US\$ 480,32.

Anticipos de impuesto a la renta.- Existe pago por anticipo de impuesto a la renta de US\$ 2.097,38.

Propiedades, planta y equipos.- Las propiedades, planta y equipo corresponden a: edificios USD\$ 158.621,00; muebles y enseres US\$ 9.757,80; equipos de computación US\$ 24.892,12; vehículos US\$ 57.478,35; y una depreciación acumulada de US\$ 52.029,62 su valor al costo; y la depreciación acumulada es de US\$ 63.510,21 y amortización del software US\$ 6.022,22, reflejando un valor en libros de US\$ 181.216,84.

Los porcentajes de depreciación están en apego a lo señalado en la Ley de Régimen Tributario Interno y de acuerdo a cada tipo de activo fijo, que sirven para la actividad de

la Compañía. En el ejercicio económico de 2019, el cargo por depreciación y amortización fue de US\$ 20.983,53.

Activo por impuesto diferido.- El activo por impuesto a la renta diferido representan US\$ 21.756,94.

Inversiones en asociadas.- Las inversiones corresponden a: inversiones en asociadas de US\$ 2.000,00; e instrumento financiero por US\$ 639.643,30.

Cuentas y documentos por pagar- locales.- Los proveedores locales ascienden a US\$ 68.344,26.

Cuentas por pagar – del exterior.- Se mantiene cuentas por pagar a agentes del exterior por US\$ 233.814,30, desglosados así: Vanguard Logistics Service USA US\$ 21.651,57; Vanguard Logistics Service Inglaterra US\$ 949,20; Vanguard Logistics Service Mexico US\$ 4.577,14; Dangerous & Dry Cargo US\$ 5.7344,50; Vanguard Logistic Service Hong Kong US\$ 3.415,20; Senator US\$ 51.811,86; Varios Agentes US\$ 106.696,14; Rush Transport Perú SAC US\$ 339,40; Unishi US\$ 1.255,60; Transworl 2000 c.a. US\$ 1.950; Vanguard Logistic Service Alemania US\$ 3.089,51; Vanguard Logistic Service China US\$ 6.524,30; Jal Cargo SAC US\$ 2.801,40; Bas & Josa S.L. US\$ 402,47; Vanguard Logistics Services Colombia US\$ 1.980,00; Interworld US\$ 19.289,97; y Vanguard Logistics Services Francia US\$ 1.346,04.

Obligaciones con instituciones financieras.- Las obligaciones con instituciones financieras corresponden a: facturas por liquidar US\$ 2.078,98; provision de costos y gastos US\$ 198,27; cuentas por liquidar US\$ 65.567,05; y multas por US\$ 46,10.

Impuestos por pagar.- Los impuestos por pagar al cierre del ejercicio económico son: en relación de dependencia US\$ 7.967,17; retenciones de impuesto a la renta en la fuente US\$ 1.484,39; retenciones de impuesto al valor agregado de US\$ 572,49; e impuesto a la renta de la compañía de US\$ 24.722,01.

Provisiones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS.- Las provisiones para con el IESS corresponden a: aportes US\$ 10.396,74; préstamos quirografarios e hipotecarios US\$ 3.543,66; y fondo de reserva US\$ 677,74.

Provisión de beneficios a empleados.- Los beneficios a empleados corresponden a: décimo tercero US\$ 3.627,22; décimo cuarto US\$ 5.506,66; vacaciones US\$ 4.705,21; y 15 % participación de utilidades US\$ 31.625,52.

Pagos anticipados de clientes.- Los clientes registran un anticipo de US\$ 19.901,94 al cierre del ejercicio económico.

Jubilación patronal y desahucio.- La provisión de Jubilación Patronal es de US\$ 206.113,98 y Desahucio por US\$ 60.112,80, dando un total de US\$ 266.226,78 al cierre del ejercicio.

Durante el 2019, la Compañía actualizó la Reserva Matemática Actuarial, necesaria para el funcionamiento de las jubilaciones patronales futuras, por lo que la Gerencia contrató los servicios de un profesional independiente para que establezca en base a un estudio actuarial la parte proporcional de dichas reservas que debe tener la Compañía.

Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador por el equivalente del veinticinco por ciento (25%) de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la empresa.

Capital social.- La Compañía, al 31 de diciembre del 2019, mantiene un Capital Social de US\$ 42.000,00 (Cuarenta y dos mil dólares 00/100), distribuidos de la forma siguiente:

ACCIONISTAS	VALOR USD\$	%
MARÍA JOSÉ RIZZO REYES	14.000,00	33,33
FRANCISCO RIZZO REYES	14.000,00	33,33
ANDRES RIZZO REYES	14.000,00	33,34
TOTAL	42.000,00	100,00

En el año 2019 no existieron incrementos, disminuciones o transferencias de las acciones entre los accionistas.

Reserva legal.- La Ley de la Superintendencia de Compañías requiere que por lo menos el 10 % de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50 % del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía registra US\$ 21.000,00 como Reserva Legal.

Reserva facultativa.- La Reserva facultativa de los accionistas alcanza los US\$ 1.826.740,99 y está a disposición de los accionistas.

Otros resultados integrales.- Los otros resultados integrales corresponden a US\$ 9.461,37, representando un Déficit para la Sociedad.

Otros resultados acumulados.- Producto de la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF'S se incrementó el Patrimonio de los accionistas en US\$ 64.703,32; y,

por el cambio de moneda de sucres a dólares de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 2000, se registró una reserva de US\$ 102.144,27.

Utilidad del ejercicio.- La Compañía, producto de sus operaciones en el transcurso del ejercicio económico 2018, registra una utilidad de US\$ 269.194,15 antes del cálculo del 15 % de participación a empleados e impuesto a la renta del 25 %.

Ingresos por dividendos.- Se registró ingresos por dividendos no objeto de impuesto a la renta por US\$ 114.452,99.

Gastos no deducibles.- La Compañía, al 31 de diciembre de 2019, registra como gastos no deducibles el valor de US\$ 6.805,69 que corresponden a adquisiciones de las cuales no se ha logrado obtener el respectivo comprobante de ventas debidamente autorizado por el Servicio de Rentas Internas.

GESTIÓN FINANCIERA

De la estructura financiera de la Compañía, se ha tomado entre los más importantes, los siguientes:

$$\begin{aligned}\text{CAPITAL DE TRABAJO} &= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \\ &= \frac{2.165.080,79}{491.500,71} = 4,41\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{ACTIVOS FIJOS} &= \frac{\text{ACTIVOS FIJOS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \\ &= \frac{176.692,94}{3.009.697,95} = 6,00 \%\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{PATRIMONIO} &= \frac{\text{PATRIMONIO NETO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \\ &= \frac{2.251.970,46}{3.009.697,95} = 75 \%\end{aligned}$$

Interpretación de los índices financieros

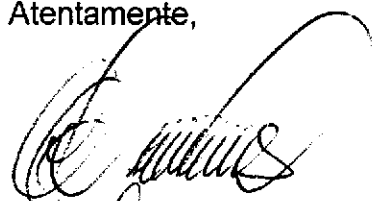
Capital de trabajo.- Del análisis al capital de trabajo se observa que por cada dólar que adeuda la Compañía, tiene US\$ 4,41 para su cancelación; es decir, tiene una holgura económica de US\$ 3,41.

Activos fijos, neto.- Los Activos fijos de la sociedad representan el 6,00 % de los activos totales. En este análisis se incluye la revalorización de las Propiedades, planta y Equipos bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y las depreciaciones.

Patrimonio neto.- El Patrimonio de la Compañía representa el 75 % de los activos totales, lo que demuestra, que la deuda a terceros es del 25 %.

Cabe indicar que para efectuar mi labor como Comisario designado por la Junta General de Accionistas de PACIFICLINK S.A., correspondiente al ejercicio económico 2019, he contado con la información contable requerida y la colaboración de la Administración de la Compañía.

Atentamente,



CPA. Luis Proaño S.
COMISARIO
Reg. Nac. 22.280