

## TROPITIMBER S.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

---

#### **1. Información General**

TROPITIMBER S.A se constituyó el 27 de diciembre de 2001 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la venta de equipos de refrigeración, como actividades complementarias también presta servicios de Ingeniería y Diseño, así como también servicios de instalación de equipos de frío. La oficina administrativa se encuentra ubicada en el Km 5,5 de la Av. Juan Tanca Marengo, Bodegas de Pidesa, Bodega N° 8, cantón Guayaquil, provincia Guayas.

#### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados sobre el postulado contable de negocio en marcha y de conformidad 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) en julio del 2009.

La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense, moneda de curso legal en Ecuador.

##### **Políticas Contables**

##### ***Efectivo y Equivalente a Efectivo***

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros Básicos*”. Incluye el efectivo y cuenta bancaria corriente. Se miden según su precio de transacción.

##### ***Activos Financieros***

Los activos financieros de la Compañía presentan dos categorías: Cuentas por Cobrar Clientes y Cuentas por Cobrar Relacionadas. Estos activos se reconocen y miden de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 “*Instrumentos Financieros*”.

##### ***Inventarios***

Los inventarios se expresarán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

##### ***Impuestos Corrientes y Diferidos***

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en

que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

### ***Propiedades, Planta y Equipo***

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 “*Propiedades, Planta y Equipos*” (párrafos del 4 al 8), esto es, si y solo si, es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos que se deriven de la utilización de las mismas y su costo puede medirse con fiabilidad.

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en la mencionada sección (párrafos del 9 al 15), una medición inicial al costo de adquisición; se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los requerimientos solicitados en esta sección. Para el reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Sección 27 “*Deterioro del Valor de los Activos*”.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de esta categoría activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando los siguientes parámetros:

Activos	Vida Útil
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

### ***Activo Intangible***

Corresponde a la licencia de uso del software administrativo –contable “Listosoft”, la cual se amortiza en el plazo de 5 años de manera lineal.

### ***Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio; en el caso de los bienes, en el momento de transferir los riesgos y beneficios inherentes a su propiedad, lo que ocurre generalmente cuando se emite la factura.

Los ingresos de actividades ordinarias se clasifican en ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. Esta última se sub-clasifica en ingresos por servicios de ingeniería y servicios de instalación de equipos de frío.

El reconocimiento de ingresos por servicios de instalación de efectúa según el método del porcentaje de terminación, el cual toma como referencia los costos incurridos al cierre del periodo. Los costos reconocidos en el periodo corresponden solo a aquellos conceptos que se ajustan a la definición de gastos devengados, caso contrario se presentan en el Estado de Situación Financiera como un Activo Corriente denominado Proyectos en Curso. Los anticipos recibidos de los clientes y que se encuentren facturados se presentan como un Pasivo por Ingresos Diferidos, esta cuenta se transfiere a resultados conforme se determina el porcentaje de terminación.

### ***Reconocimiento de Costos y Gastos***

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

### **Manejo de Riesgos**

#### ***Riesgo crediticio y de liquidez***

La Compañía no presenta riesgos crediticios significativos debido a que sus operaciones comerciales se realizan en términos de créditos considerados normales para su tipo de actividad económica. El riesgo de liquidez es gestionado por la administración de la Compañía de forma oportuna, de manera que cuando se tenga necesidades de financiamiento de capital de trabajo, se cuente con fuentes de financiamiento que proporcionen el efectivo al menor costo de oportunidad y en los plazos más convenientes para la Compañía.

### **3. Notas a los Estados Financieros**

#### ***a. Efectivo y Equivalente de efectivo***

Comprende el efectivo depositado a la vista en la cuenta corriente de la compañía. Saldo al cierre 2014: \$5,680.23, saldo al cierre 2013: \$227.55.

#### ***b. Cuentas por Cobrar Clientes***

Partida compuesta por montos adeudados por los clientes, todas se encuentran dentro del plazo de crédito considerado normal, por ello no se miden al costo amortizado, sino al precio de transacción. Saldo al cierre del año 2014: \$63,722.15; saldo al cierre del año 2013: \$19,072.59.

#### ***c. Inventario***

Esta categoría de activo está compuesta por las siguientes partidas:

	2014	2013
INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	\$ 35,358.87	\$ -
PROYECTOS EN CURSO	\$ 20,870.35	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 56,229.22</b>	<b>\$ -</b>

#### d. Pagos Anticipados

El saldo de esta partida comprende valores anticipados por concepto de mano de obra y honorarios por los servicios prestados a clientes que se encuentran en curso.

	2014	2013
ANTI CIPOS PROVEEDORES	\$ 15,409.01	\$ -
ANTI CIPOS MANO DE OBRA MONTAJE	\$ -	\$ 3,000.51
ANTI CIPOS MANO DE OBRA CIVIL	\$ 3,030.00	\$ 3,030.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 18,439.01</b>	<b>\$ 6,030.51</b>

#### e. Activo por Impuesto Corriente

Esta partida comprende lo siguiente:

	2014	2013
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$ -	\$ -
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	\$ 12,546.87	\$ 3,045.54
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	\$ 2.28	\$ 1,290.12
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12,549.15</b>	<b>\$ 4,335.66</b>

#### f. Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2014
MUEBLES Y ENSERES	\$ 976.18		\$ 976.18
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 976.18</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 976.18</b>
DEPRECIACIÓN ANUAL	\$ -854.42	\$ -80.64	\$ -935.06
<b>TOTAL NETO</b>	<b>\$ 121.76</b>	<b>\$ -80.64</b>	<b>\$ 41.12</b>

#### g. Activos Intangibles

Comprende lo siguiente:

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2014	Adiciones	Saldo al 31-12-2014
SOFTWARE INFORMATICO	\$ -	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 3,000.00</b>	<b>\$ 3,000.00</b>
AMORTIZACIÓN ANUAL	\$ -	\$ -333.32	\$ -333.32
<b>TOTAL NETO</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2,666.68</b>	<b>\$ 2,666.68</b>

#### h. Cuenta por Pagar Proveedores

Esta partida se compone de lo siguiente:

	2014	2013
PROVEEDORES LOCALES	\$ 8,937.76	\$ 1,523.40
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	\$ 75,754.01	
CUENTAS POR PAGAR POR CHEQUES ENTREGADOS	\$ 1,912.18	\$ 6,420.67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 86,603.95</b>	<b>\$ 7,944.07</b>

**i. Otras Obligaciones Corrientes**

Corresponde a valores adeudados al Servicios de Rentas Internas originados por retenciones en la fuente de impuestos efectuadas en las transacciones de compra de bienes y servicios que tuvieron lugar durante el año 2014 y la provisión de impuestos y comisiones bancarias por importaciones. Saldo al cierre del año 2014: \$ 4,092.96; saldo al cierre del año 2013: \$ 1,049.88.

**j. Transacciones entre partes relacionadas**

La Compañía mantiene activos y pasivos financieros con una entidad relacionada y con sus accionistas, esos instrumentos financieros no tienen definido sus vencimientos ni incluyen intereses, a continuación su detalle:

	2014	2013
<b>CUENTAS POR COBRAR CORTO PLAZO</b>	\$ -	\$ 6,222.20
KONERU S.A.	\$ -	\$ 6,222.20
<b>CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO</b>	\$ 54,013.00	\$ 5,966.65
ACCIONISTAS	\$ 16,017.85	\$ 5,966.65
KONERU	\$ 36,235.15	\$ -
THERMODYNAMICS S.A.	\$ 1,760.00	\$ -

Las transacciones operativas efectuadas con partes relacionadas se muestran a continuación:

	CARLOS GILABERT	ALEJANDRO GILABERT	SONFRI	KONERU
<b>SERVICIOS ADQUIRIDOS</b>				
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS				\$ 2,000.00
DISEÑO DE PROYECTOS	\$ 22,335.66	\$ 20,335.66		
SERVICIOS DE INSTALACIONES			\$ 4,400.00	
<b>BIENES VENDIDOS</b>				
EQUIPO DE FRIO				\$ 26,446.77
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 22,335.66</b>	<b>\$ 20,335.66</b>	<b>\$ 4,400.00</b>	<b>\$ 28,446.77</b>

**k. Capital en Acciones**

Al 31 de diciembre de 2014 comprende 800 acciones comunes con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**l. Reserva Legal**

La Reserva Legal corresponde a un fondo que de acuerdo al artículo 109 de la Ley de Compañías debe formarse hasta que alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

**m. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se componen de las siguientes categorías:

	2014	2013
VENTA DE EQUIPOS DE FRIO	\$ 252,098.05	\$ 6,534.28
VENTA DE PRODUCTOS AGRICOLAS	\$ -	\$ 35,324.00
SERVICIOS DE INGENIERIA Y DISEÑO	\$ 12,010.00	\$ 38,250.00
SERVICIOS DE INSTALACION	\$ 47,545.44	\$ 15,300.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 311,653.49</b>	<b>\$ 95,408.28</b>

Para la medición del ingreso por Instalación de equipos de frío, se ha utilizado el método basado en la proporción de los costos incurridos por el trabajo ejecutado al cierre del año 2014, en relación con los costos totales estimados; se concluye que este método mide con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

#### **n. Reconocimiento de Costos**

Durante el periodo 2014 se reconocieron los siguientes rubros como el costo de vender bienes y servicios:

	2014	2013
COSTO EQUIPOS DE FRIO	\$ 184,010.53	\$ 6,604.28
COSTO PRODUCTOS AGRICOLAS	\$ -	\$ 24,475.30
COSTO SERVICIOS DE INGENIERIA Y DISEÑO	\$ 6,160.00	\$ 5,820.00
COSTO SERVICIOS DE INSTALACION	\$ 44,725.55	\$ 9,447.74
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 234,896.08</b>	<b>\$ 46,347.32</b>

#### **o. Resultados del Ejercicio**

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para la determinación del resultado antes del Impuestos a la Renta:

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	2014	2013
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ -	\$ 6,579.68
HONORARIOS	\$ 30,587.00	\$ 10,440.00
SUMINISTROS DE OFICINA Y LIMPIEZA	\$ 1,609.74	\$ 837.99
SERVICIOS BASICOS	\$ -	\$ 3,451.03
GASTOS DE VIAJE Y LUNCH	\$ -	\$ 2,655.37
DEPRECIACIONES	\$ 413.96	\$ 97.61
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	\$ 4,523.05	\$ 8,567.70
COMBUSTIBLES Y PEAJES	\$ 322.34	\$ 890.37
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 2,616.30	\$ 594.78
GASTOS DE SEGURIDAD	\$ -	\$ 590.00
IVA CARGADO AL GASTO	\$ 891.82	\$ 270.10
SERVICIOS PRESTADOS VARIOS	\$ 5,825.00	\$ 4,895.92
OTROS GASTOS	\$ 6,848.52	\$ 3,720.35
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 53,637.73</b>	<b>\$ 43,590.90</b>

<b>GASTOS DE VENTAS</b>	2014	2013
ATENCION CLIENTES Y PROVEEDORES	\$ 230.99	\$ 1,463.66
MANTENIMIENTO Y REPARACION VEHICULO	\$ -	\$ 3,253.35
OTROS GASTOS	\$ 12,614.65	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12,845.64</b>	<b>\$ 4,717.01</b>

#### **p. Gasto de Impuesto a la Renta**

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2014 fue del 22%. El importe sobre la cual se calcula el gasto por impuesto a la renta para este año fue afectado por gastos no deducibles, a continuación su detalle:

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>GANANCIA ANTES DE 15% TRABAJADORES EIMP. A LA RENTA</b>	<b>\$ 10,100.75</b>	<b>\$ 576.48</b>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -	\$ 86.47
<b>GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>\$ 10,100.75</b>	<b>\$ 490.01</b>
(MAS) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 8,145.28	\$ 1,546.82
<b>BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 18,246.03</b>	<b>\$ 2,036.83</b>
<b>GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 4,014.13</b>	<b>\$ 448.10</b>

**4. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

El 08 de abril de 2015, fecha en la que la Junta de Accionista autorizó estos estados financieros para su publicación, se resolvió utilizar la ganancia neta del ejercicio 2014 para la creación del fondo de Reserva Facultativa.

**5. Aprobación de los estados financieros**

La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 08 de abril de 2015.

**Ing. Haydee Mera Escalante**

RUC# 0916236748001

Contadora