

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2015**

1) CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO.

PIRETRO LATINOAMERICANO C.A. PIRELA es una compañía constituida en el Ecuador en marzo 25 de 1968 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito bajo el No. 485, Tomo 99, en mayo 28 de 1968, su objeto social principal son las actividades agrícolas y ganaderas.

Con fecha noviembre 29 de 2001 se realiza el último aumento de capital hasta alcanzar la suma US\$ 235.000,00 el mismo que se encuentra suscrito y pagado en su totalidad.

2) PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre 20 de 2008, la Empresa se encuentra en el tercer grupo de compañías y entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, obligada a preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir de enero 01 de 2012; consecuentemente, se establece el año 2011 como periodo de transición y el año 2012 de aplicación obligatoria, Normas que fueron implementadas por la Empresa en el año 2012.

2.1) MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESETACIÓN

Los estados financieros a diciembre 31 de 2015 fueron preparados en US dólares, de conformidad con lo establecido por disposiciones legales vigentes.

2.2) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

2.3) CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la facturas correspondientes a la ventas realizadas, las cuales son canceladas de acuerdo a las condiciones preestablecidas.

Al final de cada periodo, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables; si es así, el importe de las cuentas por cobrar se reducirá mediante la respectiva provisión.

2.4) INVENTARIOS

Las compras se registran al costo de adquisición, cuando estas ocurren; los inventarios finales se valorizan al costo o su valor neto de realización, el que resulte menor.

2.5) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades y equipo se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se encuentran registrados a valor razonable, la depreciación se realiza mediante el método de línea recta en función de la vida útil estimada, conforme el siguiente detalle:

Activo Fijo	Años de Vida Útil	Valor Residual
Instalaciones (vivienda)	45	15%
Instalaciones (área uso múltiple)	35	15%
Instalaciones (bodega, galpón, otros)	25	15%
Maquinaria y Equipo (tractores)	10	10%
Maquinaria y Equipo (implementos)	15	2%
Maquinaria y Equipo (secadora)	50	2%
Muebles y enseres	15	2%
Equipo de cómputo	5	2%
Vehículos	6	10%

2.6) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las indemnizaciones por terminación laboral son reconocidas como gasto cuando se toma la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el empleado en el pasado y la estimación puede ser determinada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto son: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondo de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores.

Provisión para Jubilación Patronal

El Código del Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de reconocer la jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.

El costo del beneficio para jubilación patronal a cargo de la Compañía se contabiliza mediante la constitución de una provisión que se lleva a los resultados corrientes del ejercicio, con base en el método de unidad de crédito proyectado.

Desahucio

El Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, por parte del empleador o del trabajador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario, multiplicado por los años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio.

Un desglose de las cuentas que conforman los estados financieros, es como sigue:

3. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Un desglose de saldos de Efectivo y Equivalentes de Efectivo corresponde a:

	(US dólares)
Caja y Fondo Rotativo	1,425.04
Bancos	38,186.08
Total a Dic. 31/2015	39,611.12

5. – INVENTARIOS.

A diciembre 31 de 2015, los Inventarios corresponden a:

	(US dólares)
Materia Prima	12,864.47
Materiales	3,737.11
Producto Terminado	3,108.00
Total a Dic. 31/2015	19,709.58

6.- IMPUESTOS CORRIENTES.

A diciembre 31 de 2015 presenta un saldo de US\$ 73.197,56 que corresponde a lo siguiente:

		(US dólares)
IVA en compras		87.35
Crédito Tributario - IVA	(i)	60,819.27
Crédito Tributario - Ret. IVA		12,290.94
Total a Dic. 31/2015		73,197.56

- (i) Corresponde al crédito tributario acumulado desde años anteriores. Se está realizando el trámite de solicitud de devolución al Servicio de Rentas Internas.

7. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo a diciembre 31 de 2015, es como sigue:

	Saldo 31/12/2014	Adiciones / Ajustes	Saldo 31/12/2015
Terreno	145,267.52	0.00	145,267.52
Edificios	108,976.99	0.00	108,976.99
Muebles y enseres	5,134.74	0.00	5,134.74
Maquinaria y Equipo	14,775.00	2,100.55	16,875.55
Equipo de Cómputo	2,564.24	0.00	2,564.24
Vehiculos	3,500.00	0.00	3,500.00
Total Costo	280,218.49	2,100.55	282,319.04
(-) Deprec. Acumulada	-21,896.57	-4,884.97	-26,781.54
Activo Neto	258,321.92	-2,784.42	255,537.50

La depreciación del año 2015 fue de US\$ 4.884,97 la cual fue contabilizada a costos y gastos.

8.- ACTIVO BIOLÓGICO.

Un desglose del Activo Biológico a diciembre 31 de 2015, es como sigue:

	(US dólares)
Cultivos en producción	73,245.28
Mantenimiento del suelo	23,762.34
Amort. Acumulada	-65,485.71
Total a Dic. 31/2015	31,521.91

9.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.

A diciembre 31 de 2015 presenta un saldo de US\$ 23.088,69 que corresponde a una cuenta por pagar a la Compañía INEXA C.A., por servicios de extracción.

10. - OBLIGACIONES FISCALES.

Un detalle de Obligaciones Fiscales, es como sigue:

	(US dólares)
Ret. Fuente - Impuesto Renta	112.17
Ret. Fuente - IVA	277.76
Impuesto Renta	147.65
Total a Dic.31/2015	537.58

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, para el ejercicio económico 2015 las sociedades constituidas en el Ecuador estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% de Impuesto a la Renta.

La conciliación tributaria para determinar el Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

Resultado del Periodo	-84,357.01
(-) 15% Participación Laboral	0.00
(+) Gastos no Deducibles	27,496.89
Pérdida del Ejercicio	-56,860.12
Impuesto a la Renta causado	0.00
Anticipo Determinado	4,322.34
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	4,322.34
Forma de pago:	
(-) Anticipo Pagado	4,168.34
(-) Retenciones en la Fuente del año	6.35
Impuesto Renta por pagar	147.65

11. - OBLIGACIONES LABORALES E IESS.

Obligaciones Laborales e IESS a diciembre 31 de 2015 corresponde a lo siguiente:

	(US dólares)
Décimo Tercer Sueldo	773.70
Décimo Cuarto Sueldo	3,540.00
Vacaciones	844.25
<u>IESS por pagar:</u>	
Fondo de Reserva	241.06
Aportes	1,862.35
Préstamos	255.59
Total a Dic. 31/2015	7,516.95

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

A diciembre 31 de 2015 presenta un saldo de US\$ 101.989,26 que corresponde a:

	(US dólares)
Jubilación Patronal	75.350,76
Desahucio	26.638,50
Total a Dic.31/2015	101.989,26

13. - PATRIMONIO.**CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 235.000,00, dividido en 235.000 acciones de un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías dispone que, al menos, el 10% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 50% del capital suscrito. Al cierre del ejercicio presenta un saldo de US\$ 6.585,00 que representa el 2.8% del capital suscrito.

RESULTADOS ACUMULADOS

La Superintendencia de Compañías, mediante la resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11007, dispuso que las cuentas de Reserva de Capital y Reserva por valuación de Inversiones se trasladen a la cuenta de Resultados Acumulados en las subcuentas: Reserva de Capital y Reserva por valuación de Inversiones.

A diciembre 31 de 2015 la cuenta Reserva de Capital presenta un saldo de US\$ 751,42.

RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ

El incremento del patrimonio neto por ajustes, como consecuencia de la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera al 01 de enero del 2012, fue de US\$ 184.904,59.

Con fecha 31 de marzo del 2016 la Junta General Ordinaria de Accionistas, aprueba la absorción de las pérdidas acumuladas que mantiene la Compañía a diciembre 31 del 2015 por un valor de US\$ 68.782,87, con cargo a esta cuenta.

14. INGRESOS.

Un detalle de los Ingresos percibidos por la Compañía durante el ejercicio económico 2015 es el siguiente:

	(US dólares)
Exportaciones	271.674,00
Otros	4.642,24
Intereses	317,28
Total a Dic. 31/2015	276.633,52

15. COSTOS Y GASTOS.

Los Costos y Gastos incurridos por la Compañía por el periodo enero 01 – diciembre 31 de 2015 son:

	(US dólares)
<u>Costos:</u>	
Materiales	18.112,09
Servicios	106.197,00
Mano de Obra	149.390,70
Otros costos	31.105,54
<u>Gastos:</u>	
Personal	25.256,31
Generales	30.412,51
Financieros	516,38
Total a Dic. 31/2015	360.990,53

Viviana Torres
CONTADORA