

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2018**

### **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.

La Compañía es gobernada por la junta general de accionistas y es administrada por el Presidente y Gerente General que tiene la representación legal, judicial y extrajudicial y dura dos años en sus funciones.

### **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 PRESENTACIÓN**

Los estados financieros a diciembre 31 de 2018 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 las facturas correspondientes a las 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.

A la fecha de cierre de estados financieros no se evidencia deterioro de las cuentas por cobrar.

## 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, planta 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 miden al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada y si aplica, menos las posibles pérdidas por deterioro de valor.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de la productividad o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como un costo mayor de los bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados aplicando el método de línea recta y sobre la vida útil estimada.

A continuación, se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo:

<b>Activo Fijo</b>	<b>Años de Vida Útil</b>	<b>Valor Residual</b>
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%

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperen, por su uso, beneficios económicos futuros. La utilidad o pérdida que surja de la baja del activo, es reflejado en el estado de resultados en el ejercicio en el cual es dado de baja.

## **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.

## **a. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

Las obligaciones o pérdidas relacionadas con provisiones o contingencias, originadas en litigios, reclamos o multas, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación cierta o legal resultante de eventos pasados y es probable que sea necesario realizar desembolsos para cancelar dicha obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos probable, se revelará en las notas a los estados financieros, los detalles que originan el pasivo contingente.

**UN DESGLOSE DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS, ES COMO SIGUE:**

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.**

Los saldos que presenta el estado de situación financiera a diciembre 31 del 2018, como efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
Caja y Fondo Rotativo	1.780,03	980,29
Bancos	14.116,39	9.309,96
<b>TOTAL</b>	<b><u>15.896,42</u></b>	<b><u>10.290,25</u></b>

**4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.**

A diciembre 31 del 2018 las Cuentas por Cobrar Comerciales presentan un saldo de US\$ 45.482,58 que corresponde a la Compañía Relacionada INEXA Industria Extractora C.A.

**5. CUENTAS POR COBRAR FISCALES.**

A diciembre 31 de 2018 se presentan de la siguiente manera:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
IVA en compras	180.60	131.15
Crédito Tributario - IVA	3,650.85	1,547.90
Crédito Tributario - Ret. IVA	11,947.57	11,947.57
Cuentas por Cobrar SRI	(i) 4,585.54	10,031.41
Crédito Tributario año 2017	0.00	46.49
<b>TOTAL</b>	<b><u>20,364.56</u></b>	<b><u>23,704.52</u></b>

(i) Corresponde a la devolución del Impuesto al Valor Agregado, mediante nota de crédito desmaterializada.

**6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.**

Otras Cuentas por Cobrar corresponde a los anticipos realizados a proveedores de bienes y servicios. A diciembre 31 del 2018 y 2017 presenta un saldo de US\$ 2.818,69 y US\$ 26.228,45 respectivamente.

**7. INVENTARIOS.**

Un detalle de los inventarios es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
Suministros y Materiales	5,412.53	5,612.34
Producto Terminado	4,534.94	0.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>9,947.47</u></b>	<b><u>5,612.34</u></b>

**8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.**

El valor neto de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
Terreno	145,267.52	145,267.52
Edificios e Instalaciones	93,462.88	90,453.49
Maquinaria y Equipo	19,791.59	9,572.61
Equipo de Cómputo	244.37	409.13
Vehículos	20,651.56	50.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>279,417.92</u></b>	<b><u>245,752.75</u></b>

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo a diciembre 31 de 2018, es como sigue:

	<b>Saldo 31/12/2017</b>	<b>Adiciones / Ajustes</b>	<b>Ventas / Bajas</b>	<b>Saldo 31/12/2018</b>
Terreno	145,267.52	0.00	0.00	145,267.52
Edificios e instalaciones	108,976.99	6,096.63	0.00	115,073.62
Muebles y enseres	5,134.74	0.00	0.00	5,134.74
Maquinaria y Equipo	16,875.55	11,512.00	0.00	28,387.55
Equipo de Cómputo	2,999.24	0.00	0.00	2,999.24
Vehiculos	500.00	22,500.00	0.00	23,000.00
<b>Total Costo</b>	<b>279,754.04</b>	<b>40,108.63</b>	<b>0.00</b>	<b>319,862.67</b>
(-) Deprec. Acumulada	-34,001.29	-6,443.46	0.00	-40,444.75
<b>Activo Neto</b>	<b>245,752.75</b>	<b>33,665.17</b>	<b>0.00</b>	<b>279,417.92</b>

La depreciación del año 2018 fue de US\$ 6.443,46 la cual fue contabilizada en costos y gastos.

## 9. ACTIVO BIOLÓGICO.

Un desglose del Activo Biológico a diciembre 31 de 2018, es como sigue:

	En US Dólares	En US Dólares
Cultivos en producción	73,245.28	73,245.28
Mantenimiento del suelo	23,762.34	23,762.34
Amort. Acumulada	-65,485.71	-65,485.71
<b>TOTAL</b>	<b>31,521.91</b>	<b>31,521.91</b>

**10. OBLIGACIONES FISCALES.**

Un detalle de Obligaciones Fiscales, es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
Ret. Fuente - Impuesto Renta	115.67	85.09
Ret. Fuente - IVA	120.71	288.61
IVA Ventas	0.00	321.43
Impuesto Renta	1,430.87	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>1,667.25</b>	<b>695.13</b>

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, para el ejercicio económico 2018 las sociedades constituidas en el Ecuador estarán sometidas a la tarifa impositiva del 25% de Impuesto a la Renta; existiendo una rebaja de tres puntos porcentuales a la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales

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

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
<b>Resultado del Periodo</b>	14,352.22	27,388.22
15% Participación Laboral	2,152.83	4108.23
Amortización de Perdidas Tributarias	6,541.75	0.00
Gastos no Deducibles	13,967.62	5,075.49
<b>Pérdida del Ejercicio</b>	<b>19,625.26</b>	<b>28,355.48</b>
Impuesto a la Renta causado	4,317.56	6,238.21
Anticipo Determinado	3,640.70	3,030.44
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	4,317.56	6,238.21
<b>Forma de pago:</b>		
Anticipo Pagado	383.04	3,027.04
Retenciones en la Fuente del año	2,457.16	3,257.66
Credito Tributario Años Anteriores	46.49	0.00
<b>Crédito Tributario / Impuesto Renta por pagar</b>	<b>1,430.87</b>	<b>-46.49</b>

**11. OBLIGACIONES LABORALES E IESS.**

Obligaciones Laborales e IESS a diciembre 31 de 2018 corresponde a lo siguiente:

	En US Dólares	En US Dólares
Décimo Tercer Sueldo	1468,58	819,1
Décimo Cuarto Sueldo	3741,55	3750,00
Vacaciones	0,00	0,00
Participación Laboral	2.152,83	4.108,23
<u>IESS por pagar:</u>		
Fondo de Reserva	166,00	94,79
Aportes	2.060,67	1.978,25
Préstamos	357,50	354,62
<b>TOTAL</b>	<b><u>9.947,13</u></b>	<b><u>11.104,99</u></b>

**12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.**

Cuentas por Pagar Relacionadas corresponde a préstamos otorgados por la Compañía INEXA C.A. A diciembre 31 de 2018 y 2017 presenta un saldo de US\$ 53.902,36 y US\$ 40.000,00 respectivamente.

**13. PASIVO NO CORRIENTE.**

A diciembre 31 de 2018 corresponde a Provisiones por Beneficios a Empleados, se resume de la siguiente manera:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
Jubilación Patronal	89.220,07	90.573,67
Desahucio	36.589,25	29.625,71
<b>TOTAL</b>	<b><u>125.809,32</u></b>	<b><u>120.199,38</u></b>

**14. 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\$ 8.201,08 que representa el 3.5% 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 2018 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.

A diciembre 31 del 2018 los Resultados Acumulados por Adopción de NIIF por primera vez presentan un saldo de US\$ 116.121,72.

**15. INGRESOS.**

Un detalle de los Ingresos percibidos por la Compañía durante el ejercicio económico 2018 es el siguiente:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	En US Dólares	En US Dólares
Venta Local	245,710.00	325,748.00
Utilidad en venta de activos fijos	0.00	2,378.57
Otros	784.69	1,237.99
Intereses	1.99	7.88
<b>TOTAL</b>	<b><u>246,496.68</u></b>	<b><u>329,372.44</u></b>

**16. COSTOS Y GASTOS.**

Los Costos y Gastos incurridos por la Compañía por el periodo enero 01 – diciembre 31 de 2018 son:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	En US Dólares	En US Dólares
<u>Costos:</u>		
Materiales y Servicios	9.373,29	65.157,90
Mano de Obra	148.921,60	154.041,94
Otros costos	18.948,61	24.771,36
<u>Gastos:</u>		
Personal	19.956,47	17.626,35
Generales	34.642,15	40.066,92
Financieros	302,34	319,75
<b>TOTAL</b>	<b><u>232.144,46</u></b>	<b><u>301.984,22</u></b>

  
 Viviana Torres  
**CONTADORA**