

**TROPICAL PALLETS S.A. TROPISUD**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**31 de diciembre del 2015**  
**en dólares de Estados Unidos (US\$)**

**NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

La empresa TROPICAL PALLETS S.A. TROPISUD es una sociedad anónima, fue constituido por escritura el tres de seis de abril del dos mil once otorgada ante el notaria trigésima del cantón Guayaquil. Su objeto social consiste en la fabricación y comercialización de paletas de madera. La dirección registrada de la compañía es en la vía el empalme km 1.5 diagonal a la distribuidora de materiales DISENSA en la ciudad de Quevedo.

En lo que respecta al desarrollo las actividades de la compañía durante el periodo 2015, estas se han llevado con normalidad.

Los estados financieros de la compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General de TROPICAL PALLETS S.A. TROPISUD y fueron aprobados para su emisión por los accionistas en la sesión realizada el 20 de febrero del dos mil dieciséis.

**NOTA 2 – BASE DE ELABORACIÓN Y POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la compañía en la preparación de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015:

**a. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la compañía están presentados en dólares de los estados unidos de américa (US\$), se han preparado de acuerdo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la base de acumulación o devengo.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PYMES requiere el uso de estimaciones contables. Debido a la subjetividad inherente del proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

**b. Reconocimiento y medición de los elementos de los Estados Financieros**

**i. Reconocimiento y medición de Activos y Pasivos**

Se reconoce un activo en el Estado de Situación Financiera cuando se determina que es probable que se obtengan beneficios económicos futuros para la compañía, y además el activo tiene un valor que puede ser medido con fiabilidad.

Se reconoce un pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando la entidad tiene una obligación como resultado de un evento pasado y se determina que el pago de esa obligación presente derivó en la salida de recursos que llevaron incorporados beneficios económicos.

Los activos y pasivos son medidos inicialmente al costo histórico.



Posterior a su reconocimiento inicial, los activos y pasivos se miden a su valor razonable con cambios reconocidos en los resultados.

Los activos se clasifican en Corrientes y No Corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Los pasivos se clasifican en Corrientes y No Corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad;
- mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o
- la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

## **ii. Reconocimiento y medición de Activos y Pasivos Financieros**

La medición inicial de los activos y pasivos financieros se realiza al precio de la transacción incluyendo los costos asociados a dicha transacción, excepto cuando constituye una transacción de financiamiento.

Se considera una transacción de financiamiento cuando el cobro o pago se aplaza en plazos mayores a los comerciales normales o se financia a una tasa de interés, en cuyo caso, se mide el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a la tasa de interés pactada.

Posterior a su reconocimiento inicial los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, caso contrario se clasifican como activos no corrientes.

La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de la categoría de Activos Corrientes:

### **i. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los estados financieros comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez que tienen

vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Esos incluyen los depósitos a la vista mantenidos en cuentas bancarias y depósitos a plazo menor a tres meses.

**ii. Activos Financieros**

Corresponden a los montos adeudados por los clientes relacionados y no relacionadas por las ventas de servicios en el curso normal de las operaciones. Se registran al valor nominal que es equivalente al costo histórico que no devenga intereses.

**iii. Servicios y otros pagos anticipados**

Corresponden a los montos pagados de forma anticipada a proveedores, de los cuales se espera que se devengue el servicio en el corto plazo. Se registran al valor nominal que es equivalente al costo histórico que no devengan intereses.

**iv. Activos por impuestos corrientes**

Corresponden a los importes que los clientes han retenido conforme las tasas de retención establecidas por la administración tributaria del país. El activo por impuestos corrientes se compensa con el pasivo por impuestos por pagar cuando existe el derecho legalmente exigible de compensar dichos impuestos.

La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de la categoría de Pasivos Corrientes:

**i. Cuentas y documentos por pagar**

Corresponden a obligaciones de pago por los bienes o servicios adquiridos a los proveedores locales y del exterior en el curso normal de las operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo histórico pues no generan intereses y son pagadas en el corto plazo.

**ii. Otras obligaciones corrientes**

Corresponden a las obligaciones con la administración tributaria por impuestos retenidos por pagar, a las obligaciones corrientes mantenidas con el Instituto de Seguridad Social y la participación de los trabajadores en las utilidades. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo histórico pues no generan intereses y son pagadas en el corto plazo.

**iii. Otros pasivos corrientes**

Corresponden a otras obligaciones de corto plazo mantenidas con trabajadores y otros proveedores. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo histórico pues no generan intereses y son pagadas en el corto plazo.

La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de la categoría de Activos No Corrientes:

**i. Propiedades Planta y Equipos (PPE)**

Las partidas de propiedades plantas y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada en caso



de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición son capitalizados solo cuando es probable que se generen beneficios económicos futuros asociados a la inversión, caso contrario, son registrados en las cuentas de resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades, plantas y equipos se registra con cargo a los resultados del año cuando no toman parte de algún otro activo, para distribuir el costo de los activos utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada siguiendo el método de la línea recta, siendo así el tiempo de vida para edificios de veinte años, para muebles y enseres diez años y para equipos de computación tres años.

La administración no considera valores residuales, debido a que se estima que el valor de realización al término de la vida útil no será significativo.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, plantas y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

Si existieren indicios de un posible deterioro del valor de las propiedades plantas y equipos, se estima y compara el valor importe recuperable de cualquier activo afectado con su valor neto en libros neto. Al 31 de diciembre del 2015 no se han presentado indicios ni de fuentes externas o internas de que se haya producido un deterioro de las propiedades plantas y equipos.

La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de la categoría de Pasivos No Corrientes:

**i. Cuentas por pagar diversas relacionadas**

Corresponden a préstamos realizado por los accionistas hacia la compañía a más de un año de plazo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo histórico pues no generan intereses.

**iii. Reconocimiento y medición de ingresos ordinarios**

Se reconoce un ingreso en el Estado de Resultados cuando este surge de un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado directamente con un incremento en los activos o con una disminución de los pasivos, y pudo determinarse su importe con fiabilidad. Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar de las ventas realizadas, teniendo en cuenta las condiciones de pago acordadas con los clientes, sin incluir impuestos.

**iv. Reconocimiento y medición de gastos**

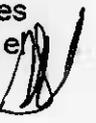
Se reconoce un Costo o Gasto en el Estado de Resultados cuando este surge de un decremento en los beneficios económicos futuros relacionado directamente con una disminución en los activos o un aumento en los pasivos y pudo determinarse su importe con fiabilidad. Los gastos en general se reconocen cuando se incurren por el

método del devengado, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

**v. Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

El cargo por impuesto a la renta corriente 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. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del impuesto a la renta del 22% de las utilidades gravables para el periodo fiscal del año 2015.



### NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	dic-14	dic-15
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.447,51	16.064,89
BANCOS	5.447,51	16.064,89

### NOTA 4 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	dic-14	dic-15
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18.003,99	15.903,06
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.250,00	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RENTA)	15.753,99	15.903,06
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	-

### NOTA 5 – PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO

	dic-14	dic-15
PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	381.133,81	354.157,12
TERRENOS	143.042,00	143.042,00
EDIFICIOS 5%	77.679,25	79.441,28
MUEBLES Y ENSERES 10%	11.385,04	12.300,70
MAQUINARIA Y EQUIPO 10%	175.658,00	178.752,99
EQUIPO DE COMPUTACION 33%	6.101,68	7.038,49
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL 20%	92.543,38	92.543,38
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-	9.424,18
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(125.275,54)	(168.385,90)

### NOTA 6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	dic-14	dic-15
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	79.440,78	73.172,99
PROVEEDORES LOCALES	79.440,78	73.172,99

### NOTA 7 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	dic-14	dic-15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.940,48	8.724,02
PORCION CORRIENTE DEUDA INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	16.940,48	8.724,02
Sobregiros Cuentas Corrientes	-	-
Préstamos a corto plazo	-	-
Tarjeta de crédito Bco Bolivariano	2.964,41	691,34
Tarjeta de crédito Dineros	7.925,70	1.027,52
Tarjeta de crédito Visa Bco Internacional	5.405,52	6.771,52
Tarjeta de crédito Visa Bco Pichincha	644,85	233,64

### NOTA 8 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	dic-14	dic-15
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	21.387,63	5.245,30
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	14.360,69	2.744,11
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	-
OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	1.562,94	1.609,27
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.464,00	891,92
DIVIDENDOS POR PAGAR	-	-

## NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	dic-14	dic-15
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19.617,10	12.908,94
PROVEEDORES LOCALES	19.617,10	12.908,94

## NOTA 10 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	dic-14	dic-15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	170.716,95	222.999,44
INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	170.716,95	222.999,44
Deuda L/P Corporación Financiera Nacional	117.948,73	175.166,66
Deuda L/P Banco Bolivariano	8.721,86	9.907,45
Deuda L/P Banco Pichincha	1.765,59	3.432,30
Deuda L/P Banco Amazonas	29.881,90	25.247,38
Deuda L/P Banco Capital	12.398,87	9.245,65

## NOTA 11 – CAPITAL SOCIAL SUSCRITO O ASIGNADO

	dic-14	dic-15
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800,00	73.000,00
ACCIONES	800,00	73.000,00
Jorge Sarabia Lua	480,00	43.800,00
Ginnio Sarabia Lua	320,00	29.200,00

## NOTA 12 – RESULTADOS DEL EJERCICIO

	dic-14	dic-15
RESULTADOS DEL EJERCICIO	19.933,60	(8.534,73)
GANANCIA NETA DEL PERIODO	19.933,60	(8.534,73)

## NOTA 13 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	dic-14	dic-15
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.822.337,17	1.398.048,17
VENTAS DE BIENES	1.816.057,17	1.398.048,17
VENTA DE BIENES IVA 0%	16.661,50	303.379,80
VENTA DE BIENES IVA 12%	1.799.395,67	1.094.668,37
OTRAS RENTAS	6.280,00	-

## NOTA 14 – COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

	dic-14	dic-15
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1.476.805,36	977.910,17
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	881.830,48	496.415,65
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-	-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	105.672,71	12.000,50
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	776.157,77	530.398,06
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-	(18.968,27)
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-	(11.101,02)
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-	(15.913,62)
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	176.023,66	248.587,76
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	176.023,66	248.587,76
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	418.951,22	232.906,76
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34.222,01	35.931,48
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	112.454,30	14.750,17
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	127.021,99	84.988,98
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	145.252,92	97.236,12

## NOTA 15 – GASTOS DE VENTAS

	dic-14	dic-15
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>53.250,14</b>	<b>34.516,89</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	7.763,47	-
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	506,64	0,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	86,88	-
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	35,20	331,10
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	44.809,95	33.775,33
GASTOS DE VIAJE	48,00	410,46

## NOTA 16 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

	dic-14	dic-15
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>140.760,75</b>	<b>124.377,75</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	75.311,95	53.225,82
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	10.857,10	2.468,91
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	398,13	8.106,15
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	8.079,20	7.626,88
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.861,90	484,04
COMBUSTIBLES	76,58	91,30
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1.087,05	1.443,03
TRANSPORTE	271,53	132,20
GASTOS DE VIAJE	809,53	1.792,55
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	31.374,97	10.474,44
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	504,00	31,86
DEPRECIACIONES	5.374,17	7.178,88
OTRAS PROVISIONES	-	28.274,40
OTROS GASTOS	4.214,46	3.047,29
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>79.195,43</b>	<b>96.273,51</b>
INTERESES	26.701,84	24.208,44
FACTORING	49.856,84	71.735,87
OTROS GASTOS FINANCIEROS	2.636,75	329,20
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>35.898,01</b>	<b>159.023,67</b>
OTROS	35.898,01	159.023,67

## NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (10 de febrero del 2016) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros sin que hayan sido revelados en las presentas notas explicativas.

