

TROPICAL PALLETS S.A. TROPISUD
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre del 2017
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 2017, estas se han llevado con normalidad.

Los estados financieros de la compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2017 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 marzo del dos mil dieciocho.

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 2017:

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. Al 31 de diciembre del 2017 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 realizados 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 2017.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	7.859,14	5.207,68
CAJA	-	-
BANCOS	* 7.859,14 *	5.207,68

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
ACTIVOS FINANCIEROS	107.585,40	92.628,85
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	-	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	* 107.585,40 *	87.628,85
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	* - *	5.000,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	* - *	-
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	* - *	-

NOTA 5 – PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	313.330,24	269.060,13
TERRENOS	143.042,00	143.042,00
EDIFICIOS 5%	79.441,28	79.441,28
MUEBLES Y ENSERES 10%	12.300,70	12.300,70
MAQUINARIA Y EQUIPO 10%	178.752,99	178.752,99
EQUIPO DE COMPUTACION 33%	7.038,49	7.038,49
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL 20%	92.543,38	65.758,56
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	9.424,18	9.424,18
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(209.212,78)	(226.698,07)
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-

NOTA 6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	97.363,97	80.078,43
PROVEEDORES LOCALES	97.363,97	80.078,43
Ctas por Pagar Proveedores	38.727,25	-
Factoring CorpeI	54.327,92	63.394,13
Factoring Logros	(0,00)	(0,00)
Factoring Ecuadescontos	4.308,80	16.684,30
Factoring EXPORCREDIT	-	-

NOTA 7 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.501,92	20.197,64
Tarjeta de crédito Visa Bco Machala	398,85	1.068,09
Tarjeta de crédito Bco Bolivariano	1.524,96	6.487,59
Tarjeta de crédito Diners	6.108,43	5.234,46
Tarjeta de crédito Visa Bco Internacional	8.248,23	5.900,06
Tarjeta de crédito Visa Bco Pichincha	221,45	2.507,44

NOTA 8 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	32.223,20	9.543,61
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	24.734,79	354,78
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	-
OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS	1.939,67	6.604,37
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-	-
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	5.548,74	3.584,46
DIVIDENDOS POR PAGAR	-	-

NOTA 9 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	174.767,00	143.272,38
INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	174.767,00	143.272,38
Deuda L/P Corporación Financiera Nacional	97.051,09	42.935,70
Deuda L/P Banco Bolivariano	36.745,14	0,00
Deuda L/P Banco Pichincha	(0,00)	(0,00)
Deuda L/P Banco Amazonas	20.612,86	0,00
Deuda L/P Banco Capital	5.718,22	1.765,93
Deuda L/P Banco de Machala	14.639,69	10.080,36
Deuda L/P Banco de Guayaquil	-	35.380,23
Deuda L/P Banco Bolivariano Op. 0850004310	-	39.850,03
Cuentas por pagar acumuladas con IFIS locales	(0,00)	13.250,13

NOTA 10 – CAPITAL SOCIAL SUSCRITO O ASIGNADO

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	72.374,00	72.374,00
ACCIONES	72.374,00	72.374,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO ACCIONES	-	-

NOTA 11 – RESULTADOS DEL EJERCICIO

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
RESULTADOS DEL EJERCICIO	21.024,59	15.071,98
GANANCIA NETA DEL PERIODO	21.024,59	15.071,98
GANANCIA NETA DEL PERIODO	21.024,59	15.071,98
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	-	-

NOTA 12 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1.122.761,01	1.094.861,28
VENTAS DE BIENES	1.122.761,01	1.094.861,28
VENTA DE BIENES IVA 0%	18.428,03	46.020,00
VENTA DE BIENES IVA 12%	1.104.332,98	1.048.841,28
OTRAS RENTAS	-	-
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS	-	-

NOTA 13 – COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

	dic-16 US\$	dic-17 US\$
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	903.220,04	950.616,22
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	510.319,53	513.497,92
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	15.913,62	-
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	81.527,79	39.094,67
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	-	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	16.966,27	10.696,92
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	413.551,89	443.360,19
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(10.896,92)	0,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	11.101,02	8.874,93
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	(6.874,93)	0,00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	-	10.971,21
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	(10.971,21)	(0,00)
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	161.565,88	192.108,06
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	161.565,88	192.108,06
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	231.334,63	245.010,24
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34.629,40	31.247,94
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	27.540,96	25.560,65
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	81.236,00	94.624,10
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	87.727,67	93.577,55

NOTA 14 – GASTOS DE VENTAS

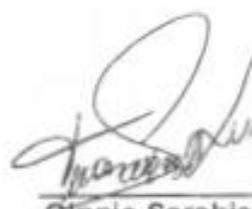
	dic-16	dic-17
	US\$	US\$
GASTOS DE VENTAS	31.293,78	13.415,99
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	-	-
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	0,00	0,00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	-	-
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	-
GASTOS DE GESTIÓN	31.077,70*	13.353,86*
GASTOS DE VIAJE	216,08	62,13

NOTA 16 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

	dic-16	dic-17
	US\$	US\$
GASTOS ADMINISTRATIVOS	64.435,84	47.252,39
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	22.261,52	18.120,16
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	2.708,82	2.760,83
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	16.682,34	1.767,88
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2.821,96	12.289,49
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.565,28	1.850,89
COMBUSTIBLES	542,07	238,40
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	2.001,56	1.392,85
TRANSPORTE	499,11	358,50
GASTOS DE VIAJE	1.628,35	1.039,66
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	7.212,70	4.540,03
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	11,13	-
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	304,03	-
DEPRECIACIONES	5.997,48	775,56
OTROS GASTOS	199,40	2.118,14
GASTOS FINANCIEROS	64.530,50	48.124,61
INTERESES	21.498,10	12.511,98
FACTORING	41.290,72	35.352,09
OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.740,68	260,56
OTROS GASTOS	22.289,26	11.555,67
OTROS	22.289,26*	11.555,67*

NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros sin que hayan sido revelados en las presentes notas explicativas.


Ginio Sarabia Lua
Gerente General
Ci: 1204433344


Byron Sarmiento M.
Contador
Ci: 0919744359