

ARROYO PITA AGROPRODUCTOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

---

## OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

### NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

ARROYO PITA AGROPRODUCTOS CIA. LTDA. es una compañía constituida en la Ciudad de Quito y tiene como objeto social la comercialización de insumos agropecuarios.

La República del Ecuador durante los últimos años experimentó una relativa estabilidad económica; sin embargo, desde el segundo semestre del 2008 ha venido soportando un proceso de deterioro de su economía, ocasionado principalmente por el contagio mundial de la crisis económica mundial y cuyas influencias se ha visto reflejado principalmente en: a) déficit de la caja fiscal por la reducción sustancial de los ingresos provenientes de la exportaciones, principal fuente de financiamiento del Presupuesto General del Estado; b) contracción de la demanda internacional de los principales productos de exportación; c) disminución de las remesas de los migrantes; d) restricción de las líneas de crédito internacionales y locales; y, e) contracción de la capacidad productiva y de generación de liquidez de los principales sectores económicos del país.

Adicionalmente, la falta de voluntad política desde años anteriores no ha permitido efectuar las reformas estructurales necesarias que viabilicen en desarrollo económico del país; sin embargo, el Gobierno Nacional ha implementado ciertas medidas complementarias con el propósito de hacer frente a la crisis mundial y mantener el esquema de dolarización, entre las cuales tenemos: a) limitar las importaciones a fin de evitar el incremento de déficit comercial; b) gestionar financiamiento con los organismos multilaterales de crédito; y, c) establecer estrategias que permitan la repatriación de los capitales del sector financiero nacional. Actualmente no es posible determinar el comportamiento futuro de la crisis antes indicada y su impacto en la economía ecuatoriana y en la situación financiera, de liquidez y rentabilidad de la Compañía, puesto que depende de eventos futuros inherentemente inciertos. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos a la luz de las circunstancias aquí descritas.

### NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

#### a.- Base de Presentación

Los estados financieros de ARROYO PITA AGROPRODUCTOS CIA. LTDA. a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) s) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF<sup>1</sup> s exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

#### **b. Moneda**

ARROYO PITA AGROPRODUCTOS CIA. LTDA. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

#### **3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

#### **4. Activos financieros**

SOLUCIONES TECNICAS INTEGRALES ENERPRO CIA. LTDA clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### **a. Documentos y cuentas por cobrar**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado donde el plazo de cobro dependerá directamente de las condiciones que plantee la entidad gubernamental contratante. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes.

##### **b. Deudores comerciales y anticipos a proveedores**

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

## 7. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

## 8. Obligaciones con Terceros

Las obligaciones con terceros se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

## 9. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

## 10. Beneficios a los empleados

### Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

#### 11. Capital social

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre participaciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

#### 12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

#### 13. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

#### NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Caja	250	250
Banco	<u>-</u>	<u>2.089</u>
<b>Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014</b>	<b>250</b>	<b>2.339</b>

Registra los fondos que la empresa mantiene en Caja Chica y en la cuenta corriente del banco de Guayaquil. Estos saldos de las cuentas bancarias se encuentran conciliados al 31 de diciembre.

#### NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de las cuentas por cobrar se compone por los siguientes valores:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Cuentas por cobrar comerciales		
Cientes no relacionados	491.174	489.026
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>-5.426</u>	<u>-6.154</u>
Subtotal	485.748	482.872
Otras cuentas por cobrar		
Préstamos a empleados	135	-
Anticipos a Proveedores	<u>-</u>	<u>10.159</u>
Total al 31 de diciembre de 2015 - 2014	485.883	493.031

La cuenta Clientes registra los valores pendientes de cobro por las facturas emitidas en el mes de diciembre del año actual que fueron ya recuperadas en el transcurso del mes de enero del siguiente año.

#### NOTA 5.- EXISTENCIAS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Producto Terminado	<u>153.045</u>	<u>167.099</u>
Subtotal	153.045	167.099

#### NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta registra el saldo de los activos fijos que fueron adquiridos por la empresa para su operación, los mencionados bienes han sido depreciados conforme lo establece la normativa contable y tributaria vigente, su saldo se compone por los siguientes valores:

	2.015	2014	
	<u>*** en dólares ***</u>		
Equipo de Cómputo	5.383	5.383	Deprec. 33%
Muebles de Oficina	2.743	2.743	5%
Maquinaria	1.468	1.468	5%
Vehículos	<u>90.360</u>	<u>87.610</u>	10%
	99.954	97.204	
- Depreciación Acumulada	<u>-43.915</u>	<u>-24.461</u>	
<b>Total Neto Propiedades y Equipo</b>	<b>56.039</b>	<b>72.743</b>	

De acuerdo con las políticas de capitalización establecidas, se considerarán como activos fijos a aquellos bienes cuyo valor de adquisición supere los mil dólares y su vida útil sea mayor a un año.

#### NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores locales	89.853	457.608
Gastos provisionados	1.200	-
Sobregiro Bancario Contable	<u>369.382</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<b>460.435</b>	<b>457.608</b>

**Proveedores.** - Registra el saldo por pagar a los proveedores de bienes y servicios requeridos para la ejecución de los proyectos y aquellos adquiridos para mantener la operatividad de la empresa.

**Sobregiro bancario contable.** - Registra el saldo contable de la cuenta corriente al cierre del ejercicio económico, este saldo se encuentra conciliado.

#### NOTA 9.- IMPUESTOS

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
<b>Activos por impuestos corriente</b>		
Retenciones en la fuente año actual	10.591	10.769
SRI por cobrar	<u>3.176</u>	<u>2.108</u>
<b>TOTAL</b>	<b>13.767</b>	<b>12.878</b>
<b>Pasivo por impuestos corrientes</b>		
Retenciones en la fuente Renta	1.298	390
Retenciones en la fuente IVA	203	271
Impuesto a la renta anual	<u>2.902</u>	<u>15.195</u>
<b>Subtotal</b>	<b>4.402</b>	<b>15.855</b>

Activos por impuestos corrientes. -Incluye los valores generados por el IVA cancelado en las compras de bienes y servicios, así como del IVA retenido por los clientes en las ventas generadas por la empresa. Además, registra los valores que han sido retenidos por nuestros clientes y que serán compensados con el valor del impuesto a la renta del ejercicio en curso y los anticipos entregados a los proveedores de bienes y servicios.

Pasivo por impuestos corrientes. - Registra el valor del IVA facturado por la venta de servicios en el mes de diciembre, incluye esta cuenta el valor de las retenciones realizadas a los proveedores de bienes y servicios en el mes de diciembre y que son liquidadas en enero del siguiente año. Incluye, además, el valor del Impuesto a la renta causado en el ejercicio fiscal corriente, este valor corresponde al impuesto generado sobre el resultado del ejercicio económico, deberá ser compensado con las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le han realizado los clientes y si es mayor a dichas retenciones será cancelado hasta el 16 de abril del siguiente año.

#### NOTA 10.- OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR E IESS

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
<b>Otras cuentas por pagar</b>		
Obligaciones con el personal	604	558
Participación Laboral en Utilidades	1.303	11.714
Obligaciones con el IESS por pagar	<u>2.210</u>	<u>1.299</u>
<b>TOTAL</b>	<b>4.117</b>	<b>13.571</b>

Obligaciones sociales por pagar. - Registra el valor de las provisiones por beneficios sociales a ser canceladas en las fechas establecidas por la autoridad laboral y la participación laboral en las utilidades generadas en el ejercicio.

Obligaciones con el IESS por pagar. - Corresponde al valor de la planilla de aportes a la Seguridad Social del mes de diciembre del ejercicio corriente que se cancela en el mes de enero del siguiente año según lo establece la normativa social.

Participación a Trabajadores	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Saldos al comienzo del año	11.714	6.639
Provisión del año	1.303	11.714
Pagos efectuados	<u>-11.714</u>	<u>-6.639</u>
Saldos al fin del año	1.303	11.714

#### NOTA 11.- PASIVO NO CORRIENTE

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Préstamos bancarios	47.498	49.608
Préstamos de Accionistas	<u>43.791</u>	<u>67.191</u>
<b>TOTAL</b>	<b>91.289</b>	<b>116.799</b>
 Clasificación		
No corriente	91.289	116.799
Subtotal	91.289	116.799

#### NOTA 12.- PATRIMONIO

El saldo del Patrimonio de la empresa es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Capital Social	400	400
Reserva Legal	2.589	2.589
Pérdidas acumuladas	-3.449	-3.449
Utilidades acumuladas	144.714	93.529
Resultado del ejercicio	<u>4.485</u>	<u>51.185</u>
<b>TOTAL</b>	<b>148.739</b>	<b>144.254</b>

El Aporte de los socios de la compañía es de 400 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 400 participaciones valoradas en 1 dólar cada una.

#### NOTA 13.- INGRESOS ANUALES

El valor de los ingresos anuales de la empresa es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Venta de Productos	1.101.861	1.207.159
Otras Ventas	6.208	15.614
Otros ingresos	<u>1.857</u>	<u>2.815</u>
<b>TOTAL</b>	<b>1.109.926</b>	<b>1.225.588</b>

#### NOTA 14.- COSTO DE VENTAS

El valor de los costos de ventas es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Inventario Inicial	167.099	146.911
(+) Compras	<u>878.340</u>	<u>975.044</u>
(=) Disponible para la venta	1.045.439	1.121.955
(-) Inventario Final	<u>-153.045</u>	<u>-167.099</u>
<b>Costo de Ventas</b>	<b>892.394</b>	<b>954.856</b>

#### NOTA 15.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El valor de los gastos administrativos anuales de la empresa es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Sueldos	76.571,91	72.145,56
Beneficios Sociales	3.177,92	2.619,55
Aportes IESS y Fondo Reserva	15.454,41	14.779,01
Suministros y Materiales	3.204,97	6.919,09
Atenciones a Clientes	2.437,43	426,16
Honorarios Profesionales	7.573,65	3.230,00
Publicidad y Propaganda	214,00	50,00
Servicios Básicos	639,79	759,14
Depreciación Activos	19.453,85	19.066,34
Ariendos	4.101,12	3.933,29
Mantenimiento activos	9.857,93	11.683,70
Monitoreo Local	350,00	838,00
Correo y Mensajería	547,90	304,15
Seguros y reaseguros	7.702,25	3.953,26
Telefonía celular	386,61	1.923,43
Gastos varios	1.703,36	910,45
IVA que se envía al gasto	6.987,91	6.616,30
Internet	2.721,60	251,85
Peajes y parqueaderos	637,20	561,78
Combustible	5.615,46	4.298,23
Gastos legales, Notarías	1.694,86	2.720,31
Gasto impuesto, contribuciones	1.243,27	1.276,12
Movilización y Transporte	753,56	6.329,65
Arrendamiento Mercantil	12.985,32	-
Vacaciones	303,70	552,18
Gastos de representación	-	3.500,00
Análisis	-	400,00
Provisión Incobrables	5.199,75	-
Matrícula vehículos	1.587,91	-
Servicios de Apoyo	2.303,25	-
Gastos provisionados	1.200,00	-
Baja de Cartera	-	19.398,61
Gastos bancarios	654,84	-
Intereses pagados	7.851,36	504,45
Gastos No deducibles	<u>3.723,96</u>	<u>2.687,30</u>
<b>Total Gastos</b>	<b>208.841,05</b>	<b>192.637,91</b>

#### NOTA 16.- PARTICIPACION LABORAL E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación laboral y del impuesto a la renta causado es como sigue:

	2.015	2014
	<u>*** en dólares ***</u>	
Utilidad contable	8.690	78.094
( - ) 15% Participación Laboral	1.303	11.714
Sub total	<u>7.386</u>	<u>66.380</u>
(+) Gastos no Deducibles	5.803	2.687
Utilidad Gravable	13.189	69.067
Impuesto Causado	2.902	15.195
Utilidad antes de Reservas	4.485	51.185

#### NOTA 17 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del Impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

#### NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe (1 de abril de 2016) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Galo Pita  
REPRESENTANTE LEGAL



Marcelo Estrella J.  
CONTADOR  
CPA-17329