

NOTAS ACLARATORIAS.

PAROVPA EXPORTACIONES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La empresa EXPORTACIONES PAROVPA CIA. LTDA se encuentra en la Ciudad de Pasaje de la Provincia de El Oro, ubicada las oficinas en las calles las Monjas s/n y avenida Quito, esta empresa fue constituida en Ecuador, en la provincia de El Oro Cantón Pasaje.

Las principales actividades realizadas por esta empresa son la de exportación de frutas.

NOTA 2. BASE DE ELABORACION

Los estados financieros han sido elaborados en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico, todas las cifras presentadas en las presentes notas están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de presentación y funcional de la Sociedad.

La presentación de estados Financieros de acuerdo con las NIIF fue realizada cumpliendo con las exigencias y correspondiente aplicación de políticas contables a transacciones y hechos de la empresa.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES

NOTA 3.1. Efectivo y equivalentes

Los registros en esta partida corresponde a los movimientos de aquellos gastos menores que son para la ejecución de la actividad, los cuales requieren ser cancelados o adquiridos al contado; el movimiento considerado a esta partida en la empresa, se determina que representa el 1.96% del total de activos.

Con relación en la cuenta bancos perteneciente al grupo de efectivo y equivalentes de efectivo, se conoce que en esta cuenta se representan todos los movimientos económicos de la empresa, equivalente al 67.24% de la cuenta de grupo efectivo y equivalentes de efectivo; en esta cuenta rara vez por falta de disponibilidad de fondos se encuentra sobregirada, en caso de ser así se establece como política contable que los sobregiros bancarios que se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras.

Detalle	2016	2015
<i>Efectivo en caja</i>	1.883,48	1.639,36
<i>Banco</i>	3.866,49	30.174,52
Efectivo y Equivalentes de efectivo	5.749,97	31.813,88

NOTA 3.2. Otras Cuentas por Cobrar

Esta partida pertenece a rubros importantes las cuales son por las exportaciones de frutas, corresponden a los clientes en el exterior \$ 128.209,36.

Los valores por cobrar a relacionados corresponde por préstamos concedidos a relacionados \$152.528,80.

Los préstamos a empleados que ascienden a \$8.022,15; son aquellos solicitados previamente al administrador para la respectiva autorización y acreditación a su favor, para luego ser descontado en los próximos roles de pago, según lo acordado.

Detalle	2016	2015
<i>Anticipos a empleados</i>	8.022,15	3.853,12
Cuentas por Cobrar relacionado	152.528,80	113.974,15
Cuentas por Cobrar exterior	128.209,36	487.210,44
Otras Cuentas por Cobrar	22.746,88	70.289,34
Otras Cuentas por Cobrar	311.507,19	675.326,45

NOTA 3.3. Políticas contables de las existencias

La empresa cuenta con inventario de productos no producidos por la empresa por un valor de \$ 17.331,34 al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 3.4. Activos por impuestos corrientes

La empresa en sus estados financieros refleja crédito tributario por impuesto de iva correspondientemente al periodo contable.

Detalle	2016	2015
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA		4.603,55
CREDITO TRIBU TARIO IVA	97.867,35	83.663,78
Activos por Impuestos Corrientes	97.867,35	88.267,33

NOTA 3.5. Propiedad Planta y Equipo

Los activos de propiedad planta y equipo son registrados al costo utilizado para ello el respectivo comprobante de venta o los valores registrados en los contratos en el caso de inmuebles; la estimación de vida útil.

La amortización a realizarse en la propiedad planta y equipo es por método de línea recta, asignadas correctamente al gasto del año, además abarcando tasas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, para que estos gastos sean deducibles, y registrando

extracontablemente los valores por activos o pasivos por impuestos diferidos ocasionados por la diferencia entre las dos bases de valoración

Para registrar un activo propiedad planta y equipo es política de la empresa que cumpla con la condición de ser un bien cuya vida útil sea mayor a un año y el valor antes de impuesto IVA mayor a \$ 1.000,00.

La propiedad planta y equipo asciende al 31 de diciembre del 2016 con rubros de la siguiente forma:

- *Muebles y Enseres \$ 2.912,50*
- *Maquinaria y Equipo \$ 6.286,29*
- *Vehiculos \$ 53.464,38*
- *(-)Depreciación Propiedad planta y equipo \$ - 4.198.43*

- *Software \$5.000,53*

NOTA 3.6. Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar proveedores, se realizan en condiciones de crédito normales, estas cuentas por pagar proveedores son realizadas entre 30 y 45 días plazo correspondiente a suministros y materiales necesarios para cumplir la actividad principal de la empresa.

En el presente periodo también se refleja la porción corriente crédito financiero

Detalle	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	106,522.55	595,593.31
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26,809.53	26,030.41
PRESTAMO ENTIDAD FINANCIERA	21,624.62	26,030.41
CUENTAS POR PAGAR	154,956.70	621,623.72

NOTA 3.7. Obligaciones con el IESS

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

- *Aporte Patronal por Pagar*
- *Fondos de Reserva por Pagar.*
- *Préstamo Quirografario*

Tomándose en consideración que el valor del saldo de Obligaciones con el IESS por \$3.128,96 corresponde al importe a pagar por el mes de diciembre del 2016.

NOTA 3.8. Obligaciones con Empleados

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

- *Decimo Tercero*
- *Decimo Cuarto*
- *Vacaciones*
- *Utilidades*

Estos son originados por los servicios prestados hacia la empresa hasta el mes de diciembre del 2016, como los nombrados anteriormente los cuales ascienden a \$16.721,98.

NOTA 3.9. Cuentas por pagar Relacionados

Corresponde a préstamos otorgados por los socios, cuyo saldo contable al 31 de diciembre del 2016 es. \$1.757,75:

NOTA 3.10. Cuentas por pagar No Corriente

Aquí consideramos la porción no corriente de préstamo financiero \$ 43.289,77 al cierre del periodo 2016.

NOTA 3.11. Capital suscrito o asignado.

En esta cuenta se determina el valor asignado al capital de la empresa que es de \$400, teniendo acciones por 400 cuyo valor nominal es de \$1,00 cada una, la empresa cuenta con dos accionistas el mismo que se detalla a continuación:

ACCIONISTAS % PARTICIPACION ACCIONES VALOR			
ORELLANA	50%	200	200
VEGA			
WILLIIAN			
PALACIOS	50%	200	200
PALACIOS			
PAULO			
TOTAL	100.00%	400	400

NOTA 3.12. Ganancias Acumuladas.

En esta partida se encuentra el valor de las ganancias de años anteriores pendientes de distribuir la cual asciende a \$ 264.985,08 al año 2016.

NOTA 3.13. Ganancia del Periodo.

En este rubro encontramos la utilidad o pérdida generada del ejercicio, en esta empresa durante el año 2016 se generó utilidad del ejercicio la cual se estable después de los resultados de las actividades operacionales del negocio es de \$4.458,41

NOTA 3.14. Ingresos

La partida de Ingresos por exportaciones de frutas, reconoce con la respectiva emisión de factura y transferencia del producto.

En los estados financieros se reflejan ingresos de \$ 2.113.124,89 exclusivamente por ventas.

NOTA 3.15. Costos de Venta de Producción

En esta cuenta tomamos en consideración los costos incurridos por la compra de los bienes no producidos por la empresa, suministros y materiales de producción, y otros costos de producción; estos costos ascendieron a 31 de Diciembre 2016 por \$ 2.077.680,77.

NOTA 3.16. Gastos

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos y no operacionales que se efectúan para la producción y venta de la producción, estos gastos ascienden a \$ 497.710,17 dólares.

NOTA 3.17. Aprobación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de Universal de socios, el 20 de abril 2017.



CONTADOR
Ing. Ruth Aguilar
Reg. # 23657