

**PETREGAR S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

---

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 4 de junio de 2019, en la ciudad de Machala - Ecuador. Su objeto social principal es la Comercialización de Insumos y Fertilizantes Agrícolas.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes.

**2.2 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de PETREGAR S.A. al 31 de diciembre de 2016, comprenden el estado de situación financiera y el estado de resultado integral. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

**2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja y depósitos en bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.5. Activos financieros**

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios corresponden a la mercadería en bodega adquirida a nuestros proveedores.

### **2.7. Propiedad, planta y equipo**

#### **2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad, planta y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>% Vida útil</u>
Equipo de cómputo	33.33
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	20

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **2.7.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### **2.8. Costos por préstamos**

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

### **2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

### **2.10. Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles no deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

### **2.11. Beneficios a Empleados**

#### **2.11.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

La Compañía no dispone del estudio actuarial y no ha contabilizado las provisiones correspondientes.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **2.11.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por la posible devolución de los bienes.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006, establece que a partir del año 2009, las compañías domiciliadas en Ecuador, deben preparar sus estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre de 2008 la Superintendencia de Compañías establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) por parte de las compañías y entes sujetos a su control:

<b>Año de implementación</b>	<b>Grupo de compañías que deben aplicar</b>
1 de enero de 2010	Compañías de auditoría externa y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores
1 de enero de 2011	Compañías con activos al 2007, iguales o superiores a US\$ 4 millones; holding, tenedoras de acciones, compañías de economía mixta, las entidades del sector público y sucursales de entidades extranjeras.
1 de enero de 2012	El resto de compañías controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) (Continuación)**

De acuerdo con el cronograma mencionado, PETREGAR SA definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, e implementación a partir del 1 de enero de 2012.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

#### **3.1. Conciliación entre NIIF y Principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador al final del periodo de transición**

La empresa no registró ningún efecto como producto de la aplicación de las NIIF, por lo que el patrimonio según NEC es similar al patrimonio según NIIF.

### **NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

### **NOTA 5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre del 2015 corresponde a primas de seguro de los vehículos canceladas por anticipado.

### **NOTA 6.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2016 corresponden obligaciones con entidades financieras locales, con tasas de interés que van del 9.03% al 16.86%.

### **NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre comprende préstamos de socios que no establecen fechas de vencimientos ni tasas de interés.

## NOTA 8.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a anticipos de clientes para adquisición de insumos y fertilizantes.

## NOTA 9.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a préstamos de terceros, algunos de los cuales generan intereses; no establecen fechas de vencimientos.

## NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016, está constituido por 1600 acciones, de valor nominal de US\$ 1,00.

## NOTA 11.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

## NOTA 12.- CORRECCION ESTADOS FINANCIEROS ORIGINALES SRI

Al realizar el traspaso de la información contable desde el sistema anterior utilizado por la empresa (SOFADCON) desde el mes de Marzo 2016 al nuevo sistema XASS 12.0. Posterior a la presentación de la información al SRI se realizaron ajustes que el nuevo sistema no realiza de manera automática los cuales modificaron el Balance General de la Compañía. Por lo que de manera inmediata se procedió a corregir mediante sustitutiva la información presentada al SRI y por ende se debe realizar las correcciones necesarias en la Super Cías.

Quedando de la siguiente manera el ESTADO DE INFORMACION FINANCIERA extraído del sistema:

# PETREGAR SA

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA ACUMULADO

PERIODO ACTUAL : DICIEMBRE 2016

CUENTA	DESCRIPCION	FORMULARIO
1	ACTIVO	101
11	ACTIVO CORRIENTE	
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	
<b>Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>		<b>311</b> 29,998.66

1102	ACTIVOS FINANCIEROS		
11020301	Clientes	315	186,541.10
11020302	(-) Provisión Cuentas Incobrables	317	-2,420.85
110206	PRESTAMOS A EMPLEADOS		
<b>Total PRESTAMOS A EMPLEADOS</b>		<b>325</b>	<b>2,199.01</b>
110211	ANTICIPOS A PROVEEDORES		
<b>Total ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>		<b>360</b>	<b>50,050.22</b>
110212	ANTICIPO A EMPLEADOS		
<b>Total ANTICIPO A EMPLEADOS</b>		<b>360</b>	<b>6,105.32</b>
<b>Total ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
1103	INVENTARIOS		
<b>Total INVENTARIOS</b>		<b>342</b>	<b>41,325.26</b>
1104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
110401	Seguros pagados por Anticipados	358	2,546.66
11040401	Crédito Tributario del Iva	336	21.63
11040402	Retención en la Fuente (AIR)	337	23,543.21
<b>Total ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>339,910.22</b>	
12	ACTIVOS NO CORRIENTES		
12010106	Muebles y Enseres Ofic. Dpto. Vta.	373	17,657.78
12010107	Maquinaria y Equipo	368	3,540.00
12010109	Equipo de Computación - Dept. Vta	374	13,580.64
12010111	Vehículo departamento Ventas	375	70,785.71
12010118	Redes de Sistema	383	20,529.58
120102	(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS		
<b>Total (-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS</b>		<b>384</b>	<b>-51,957.65</b>
1206	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
<b>Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>		<b>429</b>	<b>84,638.85</b>
<b>Total OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>158,774.91</b>	
<b>Total ACTIVO</b>		<b>498,685.13</b>	
2	PASIVO		
21	PASIVO CORRIENTE		
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
<b>Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>513</b>	<b>287,944.24</b>
2106	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
<b>Total OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		<b>528</b>	<b>498.25</b>
2107	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS		
<b>Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>		<b>521</b>	<b>8,273.26</b>
2110	ANTICIPO DE CLIENTES		
<b>Total ANTICIPO DE CLIENTES</b>		<b>545</b>	<b>2,010.48</b>
PASIVOS ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES Y			
2111	OPER		
<b>Total BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR</b>		<b>534</b>	<b>36,408.07</b>
<b>Total PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMP</b>		<b>536</b>	<b>10,547.83</b>
<b>Total PASIVO CORRIENTE</b>		<b>345,682.13</b>	
22	PASIVO NO CORRIENTE		

2202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
<b>Total CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>561</b>	23,448.45
220202 DOCUMENTOS POR PAGAR		
<b>Total DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>569</b>	13,162.41
220203 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
<b>Total OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>588</b>	68,024.71
220204 CREDITOS BANCARIOS		
<b>Total CREDITOS BANCARIOS</b>	<b>565</b>	25,583.10
<b>Total PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>130,218.67</b>
<b>Total PASIVO</b>		<b>475,900.80</b>
3 PATRIMONIO NETO		
31 CAPITAL		
<b>Total CAPITAL</b>	<b>601</b>	800.00
32 APORTE DE SOCIOS		
<b>Total APORTE DE SOCIOS</b>	<b>603</b>	15,000.00
36 RESULTADOS ACUMULADOS		
<b>Total RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>611</b>	18,898.21
37 RESULTADOS DEL EJERCICIO		
<b>Total RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>615</b>	-11,913.88
<b>Total PATRIMONIO NETO</b>		<b>22,784.33</b>
<b>Total PASIVO</b>	<b>+ PATRIMONIO NETO</b>	<b>498,685.13</b>



CPA ROSA DIAZ  
CONTADOR