

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO: 2019

El departamento de Contabilidad presenta los siguientes Balances: General, Pérdidas y Ganancias, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana constituida en el cantón Quito, e inscrita en el Registro de la Propiedad del cantón Santo Domingo el 12 de septiembre del 2013. Su domicilio social y la actividad principal son realizados en el cantón Santo Domingo.

El objeto social de la compañía según el Artículo 3 del Estatuto: El objeto de la compañía consiste en ejercer actividades agrícolas, agropecuarias e industriales en general y para tal efecto para la mejor realización de sus fines podrá celebrar toda clase de contratos civiles, mercantiles o de cualquier naturaleza permitidos por las leyes y con sujeción a los presentes Estatutos para los cuales se constituyen y que aparecen de cláusulas posteriores, para el fomento y mejoramiento de la producción Agrícola, Ganadera, Porcina, Avícola, Acuícola y forestal de la zona mediante la utilización de las técnicas modernas, así como también canalizar adecuadamente los recursos económicos, que se obtengan por parte del Estado y de otras instituciones privadas, nacionales para desarrollo de la empresa, además de exportar e importar y comercializar a nivel regional, nacional e internacional los productos de la zona, gestionar ante organismos nacionales e internacionales la financiación de proyectos productivos y de infraestructura, impulsar el mejoramiento e incremento de la producción eco ambiental del sector a través de técnicas genéticas y zoonosanitarias, con la importación de semen, semillas y equipos e implementos agropecuarios y forestales, pudiendo además adquirir o participar en empresas industriales, mercantiles, agrícolas, mineras, compra y venta de bienes raíces, papeles fiduciarios, adquiriendo para sí misma, en consecuencia todos los derechos y contrayendo todas las obligaciones permitidas y amparadas por las leyes.

La Actividad Económica de la compañía según el Registro Único de Contribuyentes es Explotación mixta de cultivos y animales sin especialización en ninguna de las actividades. El tamaño del conjunto de la explotación agrícola no es un factor determinante. Si el cultivo de productos agrícolas o la cría de animales representan en una unidad determinada una proporción igual o superior.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

Los Estados Financieros reflejan la Situación Financiera de SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A. al 31 de diciembre del 2019 y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el periodo terminado 2019.

2.1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigente.

2.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales. En el caso de las Instituciones Financieras se giran los cheques al finalizar el periodo y no son cobrados al instante estos valores son trasladados a una cuenta del pasivo.

2.1.2. ACTIVOS FINANCIEROS

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el *curso normal de la operación*, las ventas son cobradas en un plazo máximo de 90 días en ciertos casos. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los préstamos son pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.1.3. INVENTARIOS

Los inventarios son insumos adquiridos para ser utilizados en el curso normal de las operaciones, en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso de transformación de sus activos biológicos.

2.1.4. OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

Se registrara los anticipos por compra de Terreno que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.1.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

Se registraran como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el periodo corriente.

Estos rubros se presentaran en el Estado de situación Financiera, en el grupo del Activo corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.1.6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

ACTIVOS	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Herramientas	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	3 años

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.1.7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Se reconocen como activos biológicos en su momento inicial como en la fecha de cada Estado Financiero, serán reconocidos a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso de imposibilidad de medir de forma confiable dicho valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

2.1.8. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.1.9. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso de pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo 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.

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

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

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

2.1.10. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrara todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizara a través de la emisión de la factura donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.1.11. CAPITAL SOCIAL

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.1.12. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

a) Venta de Bienes

Los ingresos de la compañía SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A. son derivados principalmente de la venta de Ganado, leche, cacao y palma. Las ventas normalmente son en efectivo y en algunos casos a crédito hasta 90 días plazo.

2.1.13. RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las perdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los costos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son perdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

3. PRINCIPALES CUENTAS

3.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Cuenta	2018	2019
Caja General	45,84	-
Caja Gerencia General	37,84	-
Caja Adquisiciones	-	24,56
Bancos Nacional de Fomento	45,39	731,43
Banco Pichincha	9.542,17	2.395,21
	9.671,24	3.151,20

El responsable del manejo de Caja Adquisiciones presenta los documentos que respaldan las transacciones efectuadas, mediante un resumen el cual es adjuntado al registro de las facturas y firmado por custodio, contador y gerencia.

Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas hasta el 31 de diciembre del 2019, están archivadas en forma independiente con sus respaldos y firmada por quien elabora y quien revisa.

3.2. ACTIVOS FINANCIERAS

Cuenta	2018	2019
a) Documentos y cuentas por cobrar	159.965,43	52.241,71
b) Anticipos Empleados	-	123,53
c) Otras cuentas por cobrar Pres	14.883,37	11.821,01
d) Otras cuentas varias por cobrar	54.500,00	1.624,85
	229.348,80	65.811,10

- a) Se refiere principalmente a las cuentas pendientes por cobrar por la venta de ganado y otros productos.
- b) Corresponde a anticipo Sueldos de dos empleados que serán descontados en el rol del mes de enero 2020
- c) Corresponde a préstamos otorgados a empleados que se descuentan mediante rol de pagos.
- d) Cuentas por cobrar por concepto de venta de maquinaria.

3.3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 el saldo de inventarios corresponde a:

Cuenta	2018	2019
Inv Insumos agrícolas	-	4.641,14
Inv Medicina ganadera	11.122,15	16.357,82
Inv semen	34.450,22	32.636,22
Inv Insumos ganaderos		4.395,09

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

Lubricantes		477,76
Combustibles	7.757,64	1.146,65
Inv. Suministros	45,09	-
Inventario de prod. Term. Y	73.456,44	62.974,00
Materiales y repuestos ganade	1.797,26	1.334,71
Materiales y repuestos agrico	349,56	352,74
Materiales y repuestos maquin	6.220,06	4.926,44
Materiales y repuestos otros	5.669,43	7.088,21
	140.867,85	136.330,78

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el proceso del producto terminado.

3.4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Cuenta	2018	2019
a) Anticipo a Proveedores	-	11.000,00
b) Anticipos por compra de terreno	498.500,00	499.500,00
	498.500,00	510.500,00

- a) Anticipo Proveedores corresponde a los abonos realizados por construcción de la sala de Ordeño y adquisición de un Vehículo.
- b) La compañía adquiere a los señores Douglas Dreher, Maryolyn Dreher y Silvia Dreher un terreno que se va abonando según propuesta inicial.

3.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos. Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 estas cuentas corresponden a crédito tributario de retenciones de IVA y en la fuente:

Cuenta	2018	2019
Crédito tributario a favor de Rte. IVA	180,00	360,00
Crédito tributario a favor de Rte. Fuente	73.524,80	65.114,69
	73.704,80	65.474,69

3.6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

En esta cuenta se encuentra registrado los Préstamos entregados a relacionados, serán recuperados en el periodo 2020.

Cuenta	2018	2019
Préstamos por Cobrar	-	5.300,00
	-	5.300,00

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

3.7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cuenta	2018	2019
Terreno Argemiro Vélez	469.440,00	469.440,00
Construcciones en Curso	56.046,68	56.046,68
Muebles y enseres	521,79	5.825,79
Monturas	15.250,00	15.250,00
Maquinaria y equipo	637.797,29	486.618,86
Fumigadoras	1.139,21	2.620,05
Tanque de enfriamiento	10.000,00	10.000,00
Equipo de ordeño	60.000,00	60.890,00
Tanque Criogénico (Semen)	3.740,00	3.740,00
Equipo de computación	1.500,00	3.241,07
Vehículos, equipos de transpo	193.552,59	158.941,36
Microscopios	4.150,00	4.150,00
Sistema de Riego	28.151,05	43.299,23
Depreciación acumulada propie	-308.855,76	-314.213,61
Totales	1.172.432,85	1.005.849,43

La compañía en su medición inicial reconoce sus elementos de propiedad y equipos al costo. En el transcurso del presente periodo la compañía realizó adquisiciones por USD 24.564,09 para el sistema de riego, muebles y enseres, fumigadoras, equipo de ordeño, equipos de computación; y, disminuye por un valor de USD 185.789,66 por la venta de maquinaria y vehículo; medidas al costo de adquisición por ser su valor razonable en su medición inicial y en su medición posterior no fue necesario realizar un reevalúo de estos elementos puesto que el importe en libros de estos activos, están presentados a valor razonable dentro de los Estados Financieros, de acuerdo con lo definido en la NIC.

3.8. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Cuenta	2018	2019
Animales vivos en producción	1.262.180,00	1.456.810,00
Plantas en crecimiento	19.440,08	20.480,08
	1.281.620,08	1.477.290,08

3.9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar presentan los siguientes saldos:

Cuenta		2018	2019
Proveedores Locales	a)	598.857,58	442.135,64
Préstamo Río Manso	b)	92.704,43	10.952,77
Cheques Girados y No Cobrados	c)	61.837,83	104.808,28
Préstamo Lácteos La Polaca	d)	-	13.500,00
Préstamo Juan Carlos Mariño	e)	-	10.000,00
		753.399,84	581.396,69

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

- a) Proveedores locales representan principalmente pagos pendientes por compra de materiales y suministros utilizados en las áreas de producción agrícola y ganadera con plazo de hasta 90 días y no generan intereses.
- b) La cuenta Préstamo Rio Manso, es una compañía que tiene como actividad principal "Instalar en el territorio de la República del Ecuador, plantas procesadoras destinados a la extracción de aceite de palma africana ya sea de cultivos propios de la compañía o de terceras personas y cumplir con la comercialización de los productos elaborados, etc." Realiza préstamos a SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A. y se van cruzando con la venta de palma.
- c) La cuenta Cheques Girados y No Cobrados corresponde a la emisión de cheques en el mes de diciembre 2019 por diferentes conceptos que no han sido cobrados, corresponden al Banco Pichincha, el listado se refleja en la Conciliación bancaria.
- d) La cuenta Préstamo Lácteos La Polaca, es una empresa que se dedica a la elaboración de productos lácteos, realiza préstamos a SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A. y se van cruzando con la venta de leche.
- e) La cuenta Préstamo Juan Carlos Mariño fue solicitado para cubrir ciertos gastos operativos será cancelado en el periodo 2020.

3.10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019 Otras Obligaciones Corrientes presentan los siguientes saldos:

Cuenta	2018	2019
IVA por Pagar 30%	44,33	184,40
IVA por Pagar 70%	66,11	5,67
IVA por Pagar 100%	621,33	333,33
IVA EN VENTAS POR PAGAR	180,00	180,00
10% HONORARIOS PROFESIONALES	552,18	277,78
2% PREDOMINA MANO OBRA (307)	78,99	25,02
1% TRANSP PRIV PUB CARGA P		0,62
1% TRANSF BIENES MUEB NAT CO	551,89	1.329,46
2% OTRAS RETENCIONES (344)	10,88	6,54
Aporte IESS por pagar	8.973,64	11.077,25
Fondos de Reserva por pagar	1.728,61	1.661,06
Préstamo Quirografario por pagar	2.281,46	2.517,01
Préstamo Hipotecario por pagar	144,41	300,77
Vacaciones por pagar	32.735,99	46.856,10
Sueldos por pagar	18.484,08	66.901,83
Participación Trabajadores	4.677,54	5.026,18
	71.131,44	136.683,02

Este grupo de cuentas registra los valores que se retuvieron durante el mes de diciembre de 2019 y se declaran y pagan en el mes de enero de 2020 en los formularios 103 y 104.

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

Adicionalmente se encuentra registrado los valores por concepto de aportes al IESS, Préstamos Quirografarios e Hipotecarios que fueron descontados en el rol de diciembre del 2019 y serán cancelados en el mes de enero del 2020, al igual que los Fondos de Reserva.

Dentro de la cuenta Sueldos por pagar constan las remuneraciones del mes de octubre, noviembre y diciembre del 2019 por cancelar a los empleados mismos que se realizan transferencia a las cuentas de cada empleado en el mes de enero 2020. Adicionalmente se encuentra la cuenta Participación Trabajadores es el valor por pagar a los empleados por la distribución de utilidades de los periodos 2016 al 2018.

3.11. ANTICIPO A CLIENTES

Cuenta	2018	2019
Anticipos de clientes	22.750,00	251.563,89
	22.750,00	251.563,89

Este valor corresponde a los anticipos que realizan los clientes por la adquisición de ganado u otros productos y es facturado en el periodo 2020.

3.12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Cuenta		2018	2019
Préstamo Daira Levoyer	a)	1.712.891,44	1.605.159,15
Préstamo Cia TAO	b)	526.100,00	448.410,75
Tarjeta Corporativa	c)	-	2.116,02
		2.238.991,44	2.055.685,92

- a) y b) Son préstamos otorgados a la compañía a largo plazo. Estos préstamos fueron utilizado para gestiones operativas de la compañía. En el periodo 2019 se recodificaron por recomendación de auditoria externa por su plazo de vencimiento.
- c) La Tarjeta Corporativa del Banco Pichincha era utilizada por la Gerencia por gestiones de la Compañía, en el mes de noviembre del 2019 se realizó el trámite de cierre de la tarjeta y el saldo será cancelado en el periodo 2020.

3.13. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Cuenta	2018	2019
Otras cuentas por pagar	139.085,87	118.178,07
	139.085,87	118.178,07

Cuentas por Pagar a largo plazo, estos valores fueron entregados a la Compañía para cubrir gestiones operativas.

SERVICIOS AGRICOLAS RELEV S.A.

3.14. PATRIMONIO NETO

Capital

Está representada por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

Accionista	Acciones	% Participación
Berru Loaiza Víctor Antonio	792	99%
Casa Cando Narcisa Nancy	8	1%

3.15. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos al 31 de diciembre 2018 y 2019 se detallan a continuación:

Cuenta	2018	2019
Venta de bienes 12%	7.020,60	3.000,00
Venta Bienes 0%	1.717.314,41	1.698.057,98
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	266.709,70	194.630,00
Otras Rentas	54.824,13	33.685,57
Intereses Financieros	43,27	-
Dscto. Personal Lácteos-Camal	12.418,82	12.418,82
Otros dscto a personal	-	850,52
	2.058.330,93	1.942.604,37

EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 01 de enero de 2020 y la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Los Estados Financieros del año 2019 generaron una utilidad de USD 2.468,65 dólares de los Estados Unidos de América.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General y serán presentados a los Accionistas para su aprobación respectiva.

Víctor Rodrigo Berru
GERENTE GENERAL

Yessenia Guallichico V.
CONTADORA

