

COMPAÑÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

I. Información General

COMPAÑÍA SEAJAL S.A., es una compañía anónima, que tiene como principal actividad económica la producción, comercialización, importación, exportación de productos agrícolas. Fue constituida el 24 Octubre del año 2013.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de COMPAÑÍA SEAJAL S.A.; al 31 de Diciembre del 2015, constituyen los reportes financieros anuales de la sociedad, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 24 de octubre del año 2013.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2015, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 04 del mes de Marzo del 2016.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 24 de octubre del 2013 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

COMPañÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía a adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.

COMPAÑÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Normativa Contable Aplicada y Responsabilidad de la Información.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía COMPAÑÍA SEAJAL S.A.; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía COMPAÑÍA SEAJAL S.A.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

COMPañÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del año 2015.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los sobregiros bancarios. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras, en el pasivo corriente.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

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. 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 Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. 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.

COMPañÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

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:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

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.

2.4. 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. Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado.

2.5. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

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

COMPANÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S.N y Sucr. El Guabo-El Oro
RUC 0791767695001

EXP 173559

aplicable esta 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.

2.6. Capital social

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

2.7. 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.

COMPañÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro
RUC 0791767695001
EXP 173559

a) Venta de Bienes

La entidad comercializa localmente y exporta banano, café, cacao y frutas tropicales. Las ventas normalmente son en efectivo o crédito directo a 30, 60, 90 días plazo.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Venta de Bienes	201.945,93	425.176,85
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	201.945,93	425.176,85

4. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores una participación sobre utilidades equivalente al 15%, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2014 y 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Utilidad Contable – Base de cálculo	216,59	0,00
15% Participación Utilidades	32,49	0,00

5. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 12% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

La resolución NAC-DGERCGC12-0089 emitida por el Servicio de Rentas Internas, en las que se establece los medios de declaración y presentación del Impuesto a la Renta único para la Actividad Bananera.

COMPAÑÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro
RUC 0791767695001
EXP 173559

Dicha resolución en su Artículo PRIMERO señala: "El Impuesto a la Renta único para la actividad productiva de banano, retenido en la compra del producto por parte de agentes de retención, así como también el generado en aquellos casos en los que el productor sea al mismo tiempo exportador del banano, debe ser declarado y pagado de manera mensual, en el Formulario 103 previsto para la Declaración de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta, en el casillero 341 correspondiente a "OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%", en las fechas establecidas en el artículo 102 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno".

6. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10.855,24	17.546,59
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10.855,24	17.546,59

7. Activos Financieros

Un detalle de Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Otras Cuentas por Cobrar, Relacionadas	27.331,64	14.814,96
Total de Activos Financieros	27.331,64	14.814,96

8. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2014, es el siguiente

COMPAÑÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro
RUC 0791767695001
EXP 173559

Propiedades, Planta y Equipo	Saldo al 31/12/14	Saldo al 31/12/15
Terrenos	165.279,00	165.279,00
Edificios	116.010,00	116.632,99
Construcciones en Curso	138,23	0,00
Instalaciones	98.000,00	98.000,00
Maquinarias y Equipos	949,94	949,94
Equipos de Computación	2.794,98	2.794,98
Activos Biológicos	166.400,00	166.400,00
Suman	547.012,15	550.056,91
(-) Depreciación Acumulada	-144.628,80	-169.159,82
Total Propiedades, Planta y Equipos	402.383,35	380.897,09

9. Cuentas y Documentos por Pagar

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Proveedores Locales	77.841,55	81.447,61
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	77.841,55	81.447,61

10. Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

COMPAÑÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro
RUC 0791767695001
EXP 173559

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Con la Administración Tributaria	2.131,32	187,65
Con el IESS	4.062,73	3.128,67
Por Beneficios de Ley a Empleados	15.777,55	11.554,62
Total de Otras Obligaciones Corrientes	21.971,60	14.870,94

11. Cuentas y Documentos por Pagar Diversas/Relacionadas

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar Relacionadas, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Relacionados Locales	66.270,63	19.242,53
Total de Ctas. Y Doc. Por Pagar Relacionados	66.270,63	19.242,53

12. Pasivo no Corriente

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2015, es el siguiente:

	2014	2015
Obligaciones con Instituciones financieras	557.959,50	428.524,37
Cuentas por Pagar Relacionadas	10.472,00	27.982,00
Provisiones por Jubilación y Desahucio	20.608,00	20.114,58
Total Pasivo no Corriente	589.039,50	476.620,95

COMPañÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro
RUC 0791767695001
EXP 173559

13. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de diez mil (10.000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

14. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y el 04 de Marzo del 2016, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.

ELABORADO POR:



FAVIOLA VALAREZO APOLO
CONTADOR

APROBADO POR:



JORGE ALEX SERRANO AGUILAR
REPRESENTANTE LEGAL

COMPAÑIA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sacre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**COMPAÑIA SEAJAL S.A.
ANALISIS DE LOS MOVIMIENTOS CONTABLES
EJERCICIO ECONOMICO 2014-2015**

RUBRO	NOTAS	2,014	2,015	VARIACION
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EFFECTIVO	6	10,855.24	17,546.59	6,691.35
ACTIVOS FINANCIEROS	7	27,331.64	14,814.96	- 12,516.68
INVENTARIOS		11,654.39	12,418.41	764.02
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		5,467.69	3,521.45	- 1,946.24
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	8	235,983.35	214,497.09	- 21,486.26
ACTIVOS BIOLÓGICOS		166,400.00	166,400.00	-
ACTIVOS DIFERIDOS		318,738.24		- 318,738.24
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		-	280,062.97	280,062.97
TOTAL DE ACTIVOS		776,430.55	709,261.47	- 67,169.08
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
PASIVO CORRIENTE	9-10-11	166,286.41	115,561.08	- 50,725.33
PASIVOS NO CORRIENTES	12	589,039.50	476,620.95	- 112,418.55
PASIVOS DIFERIDOS				-
TOTAL DE PASIVOS		755,325.91	592,182.03	- 163,143.88
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL SOCIAL	13	10,000.00	100,000.00	90,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y NO PAGADO		13,000.00	-	- 13,000.00
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		-	52,538.78	52,538.78
RESULTADOS ACUMULADOS		- 2,123.95	- 1,939.65	184.10
UTILIDAD DEL EJERCICIO		216.59	- 33,519.49	- 33,736.08
TOTAL DE PATRIMONIO:		21,062.64	117,079.44	95,986.80
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO:		776,430.55	709,261.47	- 67,169.08

Las Notas 1 a 13, forman parte integral de los Estados Financieros de COMPAÑIA SEAJAL S.A.

COMPANÍA SEAJAL S.A.

9 de Octubre S/N y Sucre, El Guabo-El Oro

RUC 0791767695001

EXP 173559

➤ **ESTADO DE RESULTADOS**

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre del 2015

INGRESOS	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTAS RUBROS
VENTAS TARIFA 0%	
PRODUCCION DE BANANO	3 393,761.61
OTROS INGRESOS	31,415.24
COSTO DE VENTAS	361,143.87
GANANCIA BRUTA EN VENTAS	64,032.98
GASTOS	
GASTOS DE VENTAS	501.71
GASTOS ADMINISTRATIVOS	46,432.73
GASTOS FINANCIEROS	47,545.03
GASTOS NO DEDUCIBLES	3,073.00
UTILIDADES ANTES 15% TRABAJADORES	-33,519.49

Las Notas 1 a 13, forman parte integral de los Estados Financieros de COMPANÍA SEAJAL S.A.