

SIEMBRAS AGRÍCOLAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR S.A. SAGRIDEL

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2017.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2017.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Siembras Agrícolas Industriales del Ecuador S.A. SAGRIDEL fue fundada en el año 1999 cuya fecha de Constitución es 24 de Agosto de 1999, la actividad a la que se dedica es Producción y Comercialización de Banano, contando con 38.17 Hs cultivadas.

Ubicada en Sitio Santa Cruz, Cantón el Guabo, Provincia de El Oro.

Antecedentes

La empresa está considerada como una PYMES y calificada en el tercer grupo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES, la estructura administrativa de la empresa está conformada por:

- ❖ Sr. Marvin Rosales Velasco - Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 803 en la fecha 27 de Febrero de 2015.
- ❖ Srta. Gladys Emma Escobar Espinoza - Presidente, inscrito en el Registro Mercantil número 2753 en la fecha 02 de Julio de 2015.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Bases de Preparación**

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y aplicados de manera uniforme en el periodo que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

- **Periodo Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017.

- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de Resultado Integral del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2017.
- Estado de Flujos de Efectivo del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2017.

- **Moneda Funcional y de Presentación**
Como moneda funcional de la empresa se ha determinado al Dólar de Estados Unidos de América que es la moneda del ambiente económico principal en la que funciona, con la cual realiza sus transacciones.
Entonces, la moneda de presentación y la moneda funcional de Siembras Agrícolas Industriales del Ecuador S.A. SAGRIDEL es el Dólar de los Estados Unidos de América (USD).

- **Hipótesis de negocio en marcha**
Los Estados Financieros del año 2017 se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha, que significa que se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

- **Reclasificaciones Significativas**
No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las siguientes políticas principales:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al costo atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes se clasificarán las partidas como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un periodo de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión

Activos Financieros:

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Los Inventarios se medirán al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

El método que se aplicó para la valoración del costo de los Inventarios fue el Método del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los Inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

Propiedad, Planta y Equipo

Como activo fijo se reconocerá a todo bien, cuyo valor sea igual o mayor a USD. 100.00 en adelante y con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento, las depreciaciones se registrarán mensualmente, considerándose cada mes de 30 días y el año comercial de 360 días.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF para las PYMES se utiliza el revalúo como el costo atribuido, asignando a las propiedades, planta y equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio

Nuestro código de trabajo obliga a los empleadores al pago de jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

Habiendo realizado un análisis del porcentaje de rotación del personal se establece la política de cálculo de monto de jubilación patronal, una vez que hayan cumplido un período consecutivo o no de pertenecer laboralmente a la empresa superior a 5 años, previo a un informe técnico de jefe inmediato superior.

CUENTAS ANUALES INDIVIDUALES

(100) Efectivos en caja y Bancos:

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Efectivo y Equivalentes al efectivo			
Caja Chica (a)		100,00	100,00
Bancos Moneda Nacional (b)		6.264,76	123,36
TOTALES →		6.364,76	223,36

(a) Al 31 de Diciembre 2017, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(b) Al 31 de Diciembre de 2017, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

(101) Inversiones

No existe información a revelar

(102) Activos Financieros

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas por Cobrar a Clientes (a)		28.911,60	15.966,04
Varios Deudores		40.364,04	39.484,04
Anticipos y préstamos a empleados y jornaleros (b)		14.864,56	38.983,48
Préstamos a Accionistas o Socios		0,00	0,00
Empresas Relacionadas		15.904,33	8.763,67
Préstamo a Funcionarios		21.254,18	20.840,90
TOTALES →		121.298,71	125.499,42

(a) Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo en Cuentas por Cobrar Clientes corresponde en su mayoría a deudas por venta de cajas con banano.

Diciembre 31	Nota	AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas por Cobrar		28.911,60	15.996,04
Anticipo de Clientes		0,00	0,00
TOTALES →	(102)	28.911,60	15.966,04

Que analizados por vencimientos al saldo del año 2017 nos permite establecer el siguiente detalle:

SIEMBRAS AGRICOLAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR S.A.
CARTERA POR COBRAR

31-Dic-17		
VENCIMIENTO	MONTO (USD)	PROBABILIDAD DE RECAUDO
Aún no vencidas	0.00	0%
1-30 días vencidas	18.139,99	100%
31-60 días vencidas	9.792,26	100%
61-90 días vencidas	0,00	0%
Más de 90 días vencidas	979,35	100%
Totales	28.911,60	

Con este análisis, podemos determinar, a su vez, la probabilidad de no recuperación (dudoso recaudo), que sería en realidad, 0% el porcentaje considerado *incobrable*.

(b) Al 31 de Diciembre de 2017, incluye anticipos y préstamos a empleados y jornaleros que serán recuperados y/o liquidados al siguiente año.

(103) Inventarios

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Materiales de Embarque	13.206,39	5.788,02
Repuestos y Accesorios	266,32	831,73
Materiales de Construcción	272,52	0,00
Suministros y Materiales	345,32	1.720,04
Herramientas Menores	2.244,91	2.314,88
Insumos Agrícolas	0,00	646,37
Otros Inventarios	440,49	440,49
TOTALES →	16.775,95	11.741,53

(104) Activos por Impuestos Corrientes

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Pagos Anticipados Impuestos	13.719,38	11.297,94

(105) Otros Activos Corrientes

No existe información a revelar

(106) Propiedades, Planta y Equipo

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Terrenos	(a)	115.560,60	115.560,60
Edificios	(b)	6.722,63	8.107,91
Equipos y Maquinarias	(b)	14.665,72	15.709,04
Equipos de Computación	(b)	0,00	0,00
Equipos de Comunicación	(b)	27,77	53,69
Muebles y Enseres	(b)	23,34	34,38
TOTALES →		137.000,06	139.465,62

(a)

	Hcda. María Isabel	Lote 33	Terreno La Vaquería
Saldo Inicial 2017	2.819,86	738,00	41.502,59
Compras	0,00	0,00	0,00
Ventas	0,00	0,00	0,00
Saldo Final 2017	2.819,86	738,00	41.502,59
Revalúo	63.898,66	7.862,55	0,0
Deterioro	0,00	0,00	1.261,06
Netos Activos	66.718,52	8.600,55	40.241,53

(b) Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado; y la revalorización acumulada. El método de depreciación con el que se ha venido trabajando y se mantiene es el de línea recta de manera uniforme para todos los activos ya que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil del grupo de activos N°01 "Equipos y Maquinarias" se estableció en base a informe de perito tras el proceso de adopción NIIF Pymes y según lo establece la norma se seguirá trabajando con esos periodos, del grupo de "Edificios y

Construcciones" se mantiene a 20 años, del grupo de "Equipos y Maquinarias" y "Equipos de Comunicación" de los que no se realizó peritaje se mantiene la vida útil de 10 años, de los "Equipos de Computación" se ha considerado la vida tecnológica de los activos que la determina actualmente el mercado de 3 años promedio, y de los "Muebles y Enseres" se mantiene la vida útil de 10 años.

Los Gastos periódicos en mantenimiento, reparación y conservación se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

	Edificios y Construcciones	Equipos y Maquinarias	Equipos de Comunicación	Equipos de Computación	Muebles y Enseres
Saldo Inicial 2017	27.706,00	31.150,16	259,50	2.942,4	110,00
Compras	0,00	2.498,18	0,00	0,00	0,00
Ventas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Perdidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo Final 2017	27.706,00	33.648,34	259,50	2.942,24	110,00
Dep. Acumulada	20.983,37	18.982,62	231,73	2.942,24	86,66
Revalúo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Netos Activos	6.722,63	14.665,72	27,77	0,00	23,34

(107) Activos Biológicos

La partida de Activos Biológicos se procedió a ajustar contra la cuenta Ganancia por medición a valor razonable de Activos Biológicos al 31 de diciembre del 2017, registrando los montos de las Plantaciones a su valor razonable basándonos en el avalúo realizado por el Ing. Jonathan Herrera perito avalado por la Superintendencia de Compañías.

	Plantaciones de Banano
Saldo Inicial 2017	168.350,00
Compras	0,00
Ventas	0,00
Saldo Final 2017	168.350,00
Revalúo	518,00
Deterioro	0,00
Netos Activos	168.868,00

(108) Deterioro

Luego de analizar a detalle cada Propiedad, Planta y Equipo así como los inventarios, se llegó a la conclusión que para este periodo no se tienen deterioro en los mismos; específicamente en lo que respecta a los inventarios por tratarse de stock en constante rotación debido a que son exclusivamente para ser consumidos en el proceso de la prestación del servicio.

(109) Activos Financieros No Corrientes

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Préstamos a Accionistas o Socios	1.461,29	1.461,29
TOTALES →	1.461,29	1.461,29

(200) Cuentas por pagar y Documentos por pagar

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios	(a)	6.673,00	6.951,64
Pagos anticipados	(b)	17.888,03	30.224,94
TOTAL ==>>		-11.215,03	-23.273,30

a) Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Corto Plazo		6.496,21	6.774,85
Largo Plazo		176,79	176,79
TOTAL ==>>		6.673,00	6.951,64

B) Pagos Anticipados a Proveedores de Bienes y Servicios

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Corto Plazo		17.888,03	30.224,94
Largo Plazo		0,00	0,00
TOTAL ==>>		17.888,03	30.224,94

(201) Obligaciones con Instituciones Financieras

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Cheques por Pagar		18.912,28	21.659,66
TOTAL ==>>		18.912,28	21.659,66

Ese monto obedece en su mayoría a cheques girados y no cobrados algunos porque se los entregó posfechados y otros porque a la fecha de cierre aun no se entregaban a proveedores.

(202) Otras Obligaciones

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Con la Administración Tributaria	(a)	694,43	561,83
Con el IESS	(b)	3.976,31	6.387,03
Por Beneficios de ley a empleados	(c)	39.975,64	38.801,32
TOTAL ===>>		44.646,38	45.750,18

- a) Las Obligaciones con la administración tributaria comprende montos por siguientes detalles, que corresponden a valores pendientes de mes inmediato anterior a liquidarse en siguiente mes:

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Renta		694,43	530,18
IVA		0,00	31,65
TOTAL ===>>		694,43	561,83

- b) Son valores pendientes de pago por los aportes por personal que labora en relación de dependencia de Siembras Agrícolas Industriales del Ecuador S.A. SAGRIDEL que corresponde a mes inmediato anterior.

- c) Al 31 de diciembre de 2017, se adeuda a empleados un monto global de 39,975.64 de los que USD. 5,365.05 corresponden a valores retenidos a trabajadores que según el código de trabajo corresponde distribuir a los empleados por concepto de multas, lo que en las políticas de la compañía se tiene establecido la forma de hacerlo.

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Fondos de Trabajadores		5.365,05	4,679,81
Obligaciones con Trabajadores		34.610,59	34,121,51
TOTAL ===>>		39.975,64	38,801,32

(203) Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Diciembre 31		AÑO 2017	AÑO 2016
Obligaciones con Relacionadas Corto Plazo		36.145,83	76,244,46
Obligaciones con Relacionadas Largo Plazo		6,087.52	46,087.52
TOTAL ===>>		42.233,35	122,331,98

(204) Otros Pasivos Financieros

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Varios Acreedores	1.275,42	1.27,42

(300) Capital Social

a) Siembras Agrícolas Industriales del Ecuador S. A. SAGRIDEL actualmente cuenta con un capital suscrito de USD. 800,00 y un capital autorizado de USD. 1.600,00, siendo el valor por acción de USD. 1,00

b) La cuenta de APOORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES - AGRÍCOLAS LAPAVIC S.A. se incrementó a USD. 40.000,00 mediante registro de la Resolución de los Accionistas en la Junta General Universal de Accionistas celebrada el 30 de Noviembre del 2016 que había quedado pendiente del correspondiente registro. Pero existe la intención manifiesta de los Accionista de AGRÍCOLAS LAPAVIC S.A. de solicitar que se reintegren los USD. 40.000,00 a la cuenta original de PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS.

(301) Resultados del Ejercicio

Los resultados acumulados de ganancias y pérdidas actualmente se desglosan así:

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Ganancia de años anteriores	1.206,70	0,00
Pérdidas Acumuladas de años anteriores	0,00	0,00
Ganancia o Pérdida del Ejercicio	39.226,11	1.206,70
TOTAL ===>>	40.432,81	1.206,70

(302) Resultados Acumulados NIIF

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Resultados Acumulados NIIF	225.079,41	225.079,41

(303) Reserva Legal

Según lo establece el artículo 297 de la Ley de Compañías, en los periodos en los que los resultados líquidos lo han permitido se ha realizado la reserva legal del 10% que refleja los siguientes montos.

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Reserva Legal	1.378,97	1.378,97

(400) Ingresos

Diciembre	AÑO 2017	AÑO 2016
Ingreso de Actividades Ordinarias		
Venta de Bienes	576.972,84	488,158.57
Otros ingresos varios	0,00	1,113,60
Ganancia por Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos	518,00	1,036.00
TOTAL ===>>	577.490.84	490,308.17

(401) Gastos Administrativos

Diciembre	AÑO 2017	AÑO 2016
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	72.968,94	80,337,28
Otros Gastos de personal administrativo	5.201,27	3,846,89
Otros Gastos Administrativos	9.559,93	9,982,42
TOTALES ===>>	87.730,14	94,166,59

(402) Gastos Financieros

Diciembre	AÑO 2017	AÑO 2016
Gastos Financieros	128,11	70,07
TOTALES ===>>	128,11	70,07

(403) Costos Producción

Diciembre	AÑO 2017	AÑO 2016
Materiales	77.073,04	104.381,71
Mano de Obra	185.009,48	202.875,11
Otros Costos de Producción	169.885,08	72.304,88
TOTAL DE COSTOS ===>>	431.967,60	379.561,70

(500) Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2017 entre partes relacionadas son como sigue:

Diciembre 31	AÑO 2017	AÑO 2016
Cuentas y documentos por Cobrar Ventas	28.477,84	545,59
Cuentas y Documentos por Pagar Compras	148,16	1.444,41

MOVIMIENTOS	AÑO 2017	%
Ventas Bienes	54.327,09	59,61%
Compras Servicios	36.454,61	40,00%
Compras Bienes	353,26	00,39%

(501) Pasivos Contingentes

No existe información a revelar

(502) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Después del cierre del periodo económico-contable al 31 de diciembre del 2017, solamente se tiene como novedad que: La Accionista Mayoritaria como es Agrícolas LAPAVIC.S.A., solicitará que los USD. 40.000,00 que en Junta General Universal de Accionistas realizada el 30 de noviembre del 2016 que se aprobó registrarlos a su favor como Aporte para Futuras Capitalizaciones, no sean considerados como tales y más bien sean devueltos, para lo cual no exige interésese por el tiempo en que ha permanecido a disposición de la Compañía y que sean devueltos en los primero meses del año 2018. Esta transacción disminuiría el monto del Patrimonio Neto.



Sr. Marvin Rosales Velasco
GERENTE GENERAL DE SAGRIDEL S.A.