

AGRISOLBA S.A.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2016.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2016.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

Agrisolba S.A. fue fundada en el año 1999, cuya fecha de Constitución es 23 de Junio de 1999 y su objeto social es la siembra, producción, industrialización y comercialización del cacao.

Se halla localizada inicialmente en dos áreas, una se llama Don Chago y posee 11 hectáreas con la variedad cacao CCN – 51 situada en el Cantón El Guabo, sitio El Paraíso y otra contando con 20 hectáreas en la Parroquia Palmal, Predio El Dorado, Cantón Arenillas, 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:

- ❖ Ing. Francisco Alberto Solórzano Figueroa - Gerente General. Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 459 en la fecha 03 de Abril del 2012.
- ❖ Ing. César Emilio Chávez Velasco - Presidente. Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 458 en la fecha 02 de Abril del 2012.

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 2016 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.

- **Período Cubierto**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes periodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de Enero 1 al 31 de diciembre del 2016.
- Estado de Resultados Integrales Enero 1 al 31 de diciembre del 2016.
- Estado de Flujo de Efectivo Enero 1 al 31 de diciembre del 2016.

- **Moneda Funcional y de Presentación**

La moneda funcional de la empresa se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en la que funciona.

La moneda de presentación y la moneda funcional de Agrisolba S.A. es el dólar estadounidense (US\$).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros 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 período 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

Se medirá los Inventarios 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.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período 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

Consideraremos como activo fijo al bien que 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 respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

Activos Intangibles

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo y su medición posterior se realizará al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortiza a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal Si no es posible hacerse una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá una vida útil de diez años. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas estimaciones.

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 periodo 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	2016	2015
Caja Chica (a)	800,00	800,00
Bancos Moneda Nacional (b)	15,68	6,72
TOTALES →	815,68	806,72

(a) Al 31 de Diciembre 2016, corresponde valores asignados de caja chica a personal de confianza según los establecen los reglamentos correspondientes.

(b) Al 31 de Diciembre de 2016, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

(101) Inversiones

No existe información a revelar

(102) Activos Financieros

Diciembre 31	2016	2015
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	0,00	1.582,45
Anticipos y préstamos a empleados y jornaleros (a)	2.321,93	1.966,47
Empresas Relacionadas	7.484,69	4.808,58
TOTALES →	10.170,62	8.357,50

(a) Al 31 de Diciembre de 2016, incluye anticipos y préstamos a empleados y jornaleros que serán recuperados y/o liquidados al siguiente año.

(103) Inventarios

Diciembre 31	2016	2015
Inv. de Plantitas		896,30
Inv. de Repuestos y Accesorios	689,72	152,12
Inv. de Combustible	86,95	22,67
Inv. de Lubricantes	21,25	23,96
Inv. de Suministros y Materiales de Oficina	49,66	84,98
Inv. Materiales eléctricos	1.289,90	55,65
Inv. Materiales de Limpieza	6,09	
Inv. Medicamentos de Ofic. Primeros Auxilios	107,58	
Inv. de Materiales de Construcción	1.192,53	1.122,52
Inv. de Suministros y Materiales Varios	665,01	420,63
Inv. De Herramientas Menores	1.049,63	547,03
Inv. Refrigerantes	4,11	4,11
Inv. de Fertilizantes	183,73	1.069,82
Inv. de Fungicidas	65,26	38,10
Inv. de Materiales de Campo	22,52	22,52
Otros Inventarios	47,04	
Bomba de Agua Pedrollo ½ Hp	185,82	
TOTALES →	5.667,07	4.460,41

El inventario final con el que se cierra el periodo 2016 es de \$5.667,07 luego de que se reconoció como parte del costo de la producción de costo de cacao el monto de 271,51

(104) Servicios y otros pagos anticipados

Diciembre 31	2016	2015
Servicios y otros pagos anticipados		
Anticipo a Proveedores (a)	75,66	517,00
Anticipo de Utilidades a trabajadores	10.385,08	9.374,85
TOTALES →	10.460,74	9.891,91

a) Los saldos por anticipo a proveedores corresponden a:

ANTICIPO A PROVEEDORES	2016	2015
Anticipo a Proveedores (Varios)	75,66	517,00
TOTALES →	75,66	517,00

a) De los anticipos entregados al Sindicato de Choferes por compra de servicios.

(105) Activos por impuestos corrientes

Diciembre 31	2016	2015
Anticipo Impuesto a la Renta Presente Ejercicio		0,00
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)	279,11	250,10
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		198,11
TOTALES →	279,11	448,11

(106) Otros Activos corrientes

Para el periodo 2016, no tiene información a revelar sobre Otros Activos corrientes, ya que no se cuenta con este tipo de activos actualmente.

(107) Propiedades, Planta y Equipo

Diciembre 31		2016	2015
Activo Fijo No Depreciable	(a)	74.249,62	74.249,62
Activo Fijo Depreciable	(b)	57.419,94	32.439,25
(-) Dep. Acumulada		(11.415,34)	(7.728,53)
TOTALES →		120.254,22	98.960,34

a)	TERRENOS	
	Predio Don Chago	Predio El Dorado
Saldo inicial 2016	49.000,00	25.249,62
Compras/Avalúo.	0,00	0,00
Saldo final 2016	49.000,00	25.249,62
NETOS ACTIVOS		

b)	Edificios y Construcciones	Instalaciones	Equipos y Maquinarias	Muebles y Enceres.
Saldo Inicial 2016	8.901,00	1.800,00	28.628,25	240,00
Compras	17.498,33	0,00	0,00	352,36
Saldo Final 2016	26.399,33	1.800,00	28.628,25	592,36
Dep. Acumulada	306,90	427,02	7.737,40	67,70
Netos Activos	26.092,43	1.372,98	20.890,85	524,66

b) Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado, 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 "Equipos y Maquinarias agrícolas" se estableció en base a informe de perito tras el proceso de adopción NIIF Pymes y según lo establece la norma seguirá trabajando con esos períodos, del grupo "Edificio y Construcciones", según información de técnicos en el tema varía la vida útil a 5 años, en el caso de los Terrenos (Predio Don Chago y Predio El Dorado), se revalorizó según avalúo catastral.

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

(108) Activos Biológicos

Los activos biológicos se miden en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.

Diciembre 31		2016	2015
Plantaciones de Cacao	(a)	276.182,65	249.359,94
Predio Don Chago		104.361,60	103.571,81
Predio El Dorado		171.821,05	145.788,13
Plantaciones de Teca	(b)	27.011,02	27.011,02
Predio El Dorado		27.011,02	27.011,02
	TOTALES →	303.193,67	250.951,22

a)

Diciembre 31		2016	2015
Plantaciones de Cacao		276.182,65	249.359,94
Plantaciones en crecimiento		276.182,65	249.359,94
Plantaciones en producción		0,00	0,00
	TOTALES →	276.182,65	249.359,94

b)

Diciembre 31		2016	2015
Plantaciones de Teca		27.011,02	27.011,02
Plantaciones en crecimiento		27.011,02	27.011,02
	TOTALES →	27.011,02	27.011,02

(109) 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.

(200) Cuentas por pagar

Los saldos que se adeudan a proveedores son en su totalidad valores pendientes de pago que están dentro del plazo de crédito.

Cuenta	AÑO 2016	AÑO 2015
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios (a)	3.277,87	1.295,12
TOTAL ==>>	3.277,87	1.295,12

a) Los saldos de Cuentas por pagar proveedores al 31 de diciembre del 2016 corresponden a:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2016
Bravo Palacios Daniel Alberto	489,60
Cosanfer C.A	1.162,90
Corporación Nacional de Electricidad CNEL	82,04
Comercial Kywi S.A.	20,61
Impresiones Grafiram S. A.	19,08
Morocho Gonzabay Edison Fabricio	15,00
Nemalab S.A.	22,55
Romero Maldonado José Antonio	26,41
Santos Sosa Tirza	19,89
Somelisa S.A.	417,33
Sind. Cant. de Choferes Prof. de El Guabo	75,18
Salinas Gonzáles Vicente Hidalgo	653,28
Cuentas Por Pagar Varios	274,00
TOTALES →	3.277,87

(201) Obligaciones con Instituciones Financieras

No existe información a revelar

(202) Otras Obligaciones por Pagar

Cuenta	AÑO 2015	AÑO 2015
Con la Administración tributaria (a)	82,56	37,71
Anticipo al Impuesto a la renta por pagar (b)	185,33	0,00
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (c)	0,00	220,28
TOTAL ==>>	267,89	257,99

a) Las obligaciones con la administración tributaria corresponden a valores pendientes del mes inmediato anterior a liquidarse en el siguiente mes como detalle a continuación:

Cuenta	AÑO 2016
Retenciones en la Fte. IRTA	52,97
Retenciones en la Fte. IVA	29,59
Anticipo del Impuesto a la renta del 2016	185,33
TOTAL ==>>	267,89

(203) Otras Obligaciones Corrientes

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Part. Trabajadores por pagar del ejerc. (a)	313,84	0,00
Varios Acreedores (b)	41,73	8,00
TOTAL ===>>	355,57	8,00

a) Corresponde a la participación a trabajadores del año 2016.

b) Corresponde a valores pendientes de pagos que asciende al valor de USD. 41,73

Cuenta	AÑO 2016
Chungandro Ramirez Grigson	13,46
Romero Vasquez Hugo	20,27
Varios	8,00
TOTAL ===>>	41,73

(204) Cuentas por pagar diversas relacionadas

Se adeudan a funcionarios, accionistas y empresas relacionadas un valor de \$ 38.922,51 que corresponde a préstamos para compra de activos, mantenimiento de activos, cubrir obligaciones por pagar, valores que deben reembolsarse.

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Santos Sosa Tirza	125,27	133,27
Solórzano Figueroa Francisco	10,44	10,44
Chávez Velasco Mauricio	0,00	0,00
Chávez Velasco César	24.232,08	25.425,45
Sagridel S.A	2.907,58	8,47
Infrues S.A	11.454,40	11.541,51
Nemalab S.A	8,95	
TOTAL ===>>	38.922,51	37.119,14

(205) Otros Pasivos Financieros

No existe información a revelar para el año 2016.

(206) Anticipo de Clientes

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Calderón Quizphe Fabián	25,47	25,07
Somelisa. S.A	56,25	0,00
TOTAL ===>>	81,72	25,07

(207) Otros Pasivos Corrientes.

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Multas	300,33	267,93
Personal administrativo por pagar	0,00	193,64
Cheques por pagar	821,28	1.139,55
TOTAL ===>>	1.121,61	576,07

(208) Pasivo No Corriente

Cuentas por pagar diversas relacionadas locales

Se adeudan a partes relacionadas con obligación de reembolso, valores a largo plazo como detalle a continuación:

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Agrícolas LAPAVIC largo/plazo	0,00	272.657,70
Ing. Cesar Emilio Chavez Velasco	14.500,00	14.500,00
TOTAL ==>>>	14.500,00	287.157,70

Según Acta de Junta Universal Extraordinaria del 30 de Noviembre del 2016 donde se conoce y se resuelve acerca la decisión de los accionistas de la Empresa Agrícolas LAPAVIC S.A, a quien se adeudaba valores por préstamos por la cantidad de USD. 318.949,77 valores que según su disposición son registrados como Aportes de Futuras Capitalizaciones.

Cuentas por pagar diversas relacionadas del exterior.

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Ing. Mauricio Chávez Velasco	34.002,16	34.002,16
Ing. Mauricio Chávez Velasco	19.990,00	19.990,00
TOTAL ==>>>	53.992,16	53.992,16

(300) Capital Social

AGRISOLBA S.A. actualmente cuenta con un capital suscrito de \$800,00 y un capital autorizado de \$1.600,00, siendo el valor por acción de \$1,00

(301) Aporte para futuras capitalizaciones

AGRISOLBA, S.A., actualmente cuenta con un aporte para futura capitalización según Actas de Junta General Extraordinaria Universal de Accionistas de la Compañía Agrisolba S.A., celebradas en Machala el día 16 de diciembre del 2013 por \$50.000,00 y el 31 de Diciembre del 2014., por \$10.000,00 las mismas que fueron conjugadas con Perdidas de Años anteriores quedando como saldo un valor de \$26.991,51

(303) Reservas

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%.

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Reserva Legal	17,87	0,00
TOTAL ==>>>	17,87	0,00

(304) Resultados acumulados.

Los resultados acumulados de ganancias y pérdidas, y Resultados acumulados por adopción de NIIF, actualmente se desglosan así:

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Resultados Acumulados (a)	348.624,74	17.428,15
Resultados provenientes de la adopción de NIIF	-12.342,54	-12.342,54
Reserva de Capital	678,04	678,04
TOTAL =====>>	-11.664,50	-11.664,50

(305) Resultados del Ejercicio

El resultado de los ejercicios 2015 y 2016 expresado bajo normativa contable anterior NIIF, refleja los siguientes datos:

Cuentas	AÑO 2016	AÑO 2015
Utilidad Neta del Ejercicio	160,84	-
Pérdida Neta del período	-	(3.402,56)
TOTAL =====>>	160,84	(3.402,56)

(400) Ingresos de actividades ordinarias

El resumen de ventas del año 2016, detallo a continuación:

Al 31 de diciembre	AÑO 2016	AÑO 2015
Venta de Bienes	27.758,69	25.012,67
TOTAL =====>>	27.758,69	25.012,67

(401) Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre	AÑO 2016	AÑO 2015
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	0,00	2.980,76
Útiles de Oficina	69,32	0,00
Arrendamiento Operativo	2.322,18	2.244,48
Notarios y registradores de la Propiedad	37,63	0,00
Impuestos, contribuciones y otros	719,86	226,61
Otros Gastos Administrativos	1.083,27	135,78
TOTALES =====>>	4.232,26	5.587,63

(402) Gastos Financieros

Comprenden gastos incurridos por servicios bancarios, intereses y comisiones.

Al 31 de diciembre	AÑO 2016	AÑO 2015
Gastos Financieros	340,49	113,11
TOTALES =====>>	340,49	113,11

(403) Costos Producción

Comprenden los costos incurridos en el proceso de producción:

Al 31 de diciembre	AÑO 2016	AÑO 2015
Materiales	4.128,66	1.239,07
Mano de Obra	10.247,50	11.087,60
Otros Costos de Producción	6.816,92	9.194,92
TOTAL DE COSTOS ==>>	21.193,08	21.521,56

(500) Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2016 entre partes relacionadas son como sigue:

Al 31 de diciembre	AÑO 2016	AÑO 2015
Cuentas y documentos por Cobrar Ventas		
Cuentas y Documentos por Pagar Compras	1.602,78	1.085,66

MOVIMIENTOS	AÑO 2016
Ventas Bienes	0,00
Compras Servicios	2.783,24
Compras Bienes	1.007,96

(501) Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2016 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos.

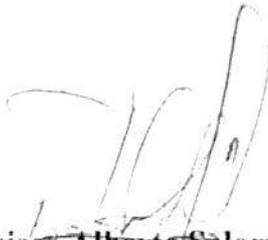
(502) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

El Registro Oficial 862 de fecha 28 de diciembre del 2015 en Art. 1 "Exonera del pago del 100% del valor del anticipo al impuesto a la renta del periodo fiscal 2015 a los contribuyentes registrados ante el SRI, con CIU de Código de Actividad Económica Nivel 6 N° A012702, correspondiente a Cultivo de Cacao y a exportadores dedicados exclusivamente a la comercialización de cacao en grano."

Para acogernos al beneficio de la exoneración indicada se inició, ante el SRI, el tramite # 107012016015393, mediante el cual se nos sugirió anular el pago que se registró al finalizar el Ejercicio del 2015 como gasto, por no contar con impuesto causado de ese ejercicio, para lo cual aplicando la NIC 8 se registró el asiento contable utilizando la cuenta contable Anticipo del Impuesto a la Renta del Presente Ejercicio como deudora y la cuenta Pérdida del Ejercicio año 2015 como acreedora por el valor de UDS. 1.149,38, quedando este anticipo como crédito tributario.

Al 31 de diciembre	AÑO 2016	AÑO 2015
Pérdida del Ejercicio 2015	(2.253,18)	(3.402,56)
TOTALES ==>>	(2.253,18)	(3.402,56)

Los Estados Financieros bajo NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 07 de Abril del 2017.



Francisco Alberto Solorzano Figueroa
GERENTE GENERAL DE AGRISOLBA S.A.