

AGRISOLBA S.A.
RUC No. 0790150058001

**NOTAS EXPLICATIVAS Y POLÍTICAS CONTABLES A LOS ESTADOS
FINANCIEROS PARA EL AÑO 2018.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Correspondiente al periodo terminado al 31 de diciembre del 2018.

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

AGRISOLBA S.A. fue constituida en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, en la Notaría Segunda, por el Notario Doctor José Javier Cabrera Román, como Sociedad Anónima el 23 de Junio de 1999, cuyo Objeto Social es la siembra, cultivo y cosecha de banano; pero también se hace constar como parte del objeto social, que incursionará en la actividad agroindustrial en todos los campos; entre otras actividades, por lo cual, en la actualidad AGRISOLBA S.A., se ha dedicado a la siembra, cultivo y cosecha de cacao, con la finalidad de industrializar y comercializar su producción.

AGRISOLBA S.A., cuenta con dos predios rústicos para el cultivo de cacao: El predio DON CHAGO, con 11.86 has, ubicado en el sitio El Paraíso del Cantón El Guabo; y, el predio rústico denominado EL DORADO, ubicado en el sitio Quebrada Seca de la parroquia Palmales, del cantón Arenillas, provincia de El Oro, con 21,25 has de superficie de las cuales según informe de Levantamiento Topográfico realizado en el año 2018, 8.46 has se encuentra cultivadas.

En la Notaría Segunda del cantón Machala, el 23 de diciembre de 1999, ante el Notario Doctor José Javier Cabrera Román, se realizó la escritura pública de aumento de Capital, Cambio de Domicilio, Ampliación del Objeto Social y Reforma de Estatutos de la Compañía, de tal manera que el Capital Social, suscrito y pagado es de veinte millones de Sucres (S/. 20'000.000,00) y un Capital Autorizado de cuarenta millones de Sucres (S/. 40'000.000,00).

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:

- ❖ Srta. Tirza Esperanza Chávez Santos - Gerente General, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 431 en la fecha 10 de Mayo del 2017.
- ❖ Ing. César Emilio Chávez Velasco - Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil número 428 en la fecha 10 de Mayo del 2017.

Los estados financieros y sus notas se encuentran expresados en la moneda de curso legal del Ecuador que es el Dólar de 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 2018 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 período que se presentan.

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

- **Período Cubierto**

Los presentes Estados Financieros comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018 y la fecha de cierre del periodo económico financiero al 31 de diciembre del 2018, así:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Resultado Integral, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.
- Estado de Flujos de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018.

- **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 Empresa, al Dólar de Estados Unidos de América (USD).

La moneda de presentación y la moneda funcional de AGRISOLBA S.A. es el Dólar de Estados Unidos de América (USD).

- **Hipótesis de negocio en marcha**

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus operaciones en el 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**

Al cierre del presente ejercicio se reclasificó las cuentas de Activo denominadas Anticipo a Utilidades a Trabajadores y Anticipo a Vacaciones de Trabajadores por cuanto estos valores, por su naturaleza, corresponden al Costo de Producción

NOTA 3. POLÍTICAS 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	2018	2017
Caja Chica (a)		800,00
Bancos Moneda Nacional (b)	652,00	38,27
TOTALES →	652,00	838,27

(a) Al 31 de Diciembre 2018, según autorización de Presidencia se procede a dar de baja el Fondo de Caja Chica ya que estos valores no son recuperables.

(b) Al 31 de Diciembre de 2018, corresponde a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disponibilidad.

(101) Inversiones

No existe información a revelar

(102) Activos Financieros

Diciembre 31	2018	2017
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	0,00	0,00
Anticipos y Préstamos a Empleados y Jornaleros (a)	0,00	2.477,76
Empresas Relacionadas (b)	12.208,38	11.139,34
Cheques protestados por cobrar (c)	696,77	0,00
TOTALES →	12.905,15	13.617,10

- (a) Al 31 de Diciembre de 2018, incluye anticipos y préstamos a empleados y jornaleros que serán recuperados y/o liquidados al siguiente año.
- (b) Al 31 de Diciembre del 2018, corresponde a valores pendientes de cobrar a Empresas Relacionadas.
- (c) Al 31 de Diciembre del 2018, corresponde a valor pendiente de cobrar al cliente Fabián Calderón el mismo que será recuperado en el siguiente año.

(103) Inventarios

Diciembre 31	2018	2017
Inv. de Repuestos y Accesorios	329,42	776,77
Inv. de Combustible	8,00	221,88
Inv. de Lubricantes	4,17	26,51
Inv. de Suministros y Materiales de Oficina	3,00	49,66
Inv. Materiales Eléctricos	0,00	1.462,17
Inv. Materiales de Limpieza	9,08	9,08
Inv. Medicamentos de Ofic. Primeros Auxilios	76,37	238,32
Inv. de Materiales de Construcción	571,46	2.390,81
Inv. de Suministros y Materiales Varios	769,28	1.688,19
Inv. De Herramientas Menores	656,69	1.104,74
Inv. Refrigerantes	0,00	4,11
Inv. de Fertilizantes	12,00	183,73
Inv. de Fungicidas	30,01	117,48
Inv. de Materiales de Campo	4,39	22,52
Otros Inventarios	0,00	47,04
Bomba de Agua Pedrollo ½ Hp	185,82	185,82
TOTALES →	2.659,69	8.528,83

El Inventario Final con el que se cierra el periodo 2018 es de USD. 2.659,69 de los cuales USD. 46,40 corresponden a Materiales Directos.

(104) Servicios y Otros Pagos Anticipados

Diciembre 31	2018	2017
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Anticipo a Proveedores (a)	290,70	75,66
Anticipo de Utilidades a trabajadores	6.114,94	11.885,81
TOTALES →	6.405,64	11.961,47

- a) Los saldos por Anticipo a Proveedores corresponden a:

ANTICIPO A PROVEEDORES	2018	2017
Anticipo a Proveedores (Varios)	290.70	75,66
TOTALES →	290.70	75,66

(105) Activos Corrientes por Impuestos Pagados por Anticipado

Diciembre 31	2018	2017
Crédito Tributario a favor de la Empresa 2018	337,07	
Crédito Tributario a favor de la Empresa 2017	350,58	350,58
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		
TOTALES →	687,65	350,58

(106) Otros Activos corrientes

Para el período 2018, no tiene información a revelar sobre Otros Activos Corrientes, ya que actualmente no se cuenta con este tipo de activos.

(107) Propiedades, Planta y Equipo

Diciembre 31		2018	2017
Activo Fijo No Depreciable	(a)	74.249,62	74.249,62
Activo Fijo Depreciable	(b)	59.902,19	59.074,94
(-) Dep. Acumulada		(17.440,64)	(14.276,39)
TOTALES →		116.711,17	119.048,17

a)	TERRENOS	
	Predio Don Chago	Predio El Dorado
Saldo inicial 2017	49.000,00	25.249,62
Compras/Avalúo.	0,00	0,00
Saldo final 2017	49.000,00	25.249,62
NETOS ACTIVOS	49.000,00	25.249,62

b)	Edificios y Construcciones	Instalaciones	Equipos y Maquinarias	Muebles y Enseres.
Saldo Inicial 2018	26.399,33	1.800,00	28.628,25	2.247,36
Compras	3.074,61			
Saldo Final 2018	29.473,94	1.800,00	28.628,25	2.247,36
Dep. Acumulada	2.446,95	592,62	10.918,05	410,61
Netos Activos	22.026,99	1.207,38	17.710,20	1.836,75

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado, el método de depreciación con el que se aplica 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 un Perito tras el proceso de adopción NIIF para Pymes, y como lo establece la norma, se seguirá trabajando con esos tiempos. La Cuenta "Edificio y Construcciones", según información de técnicos la vida útil es de 5 años, Los Terrenos (Predio Don Chago y Predio El Dorado), se revalorizaron según avalúo catastral.

Los Gastos en Mantenimiento, Reparación y Conservación se reconocen como 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	2018	2017
Plantaciones de Cacao (a)	303.022,59	291.978,76
Predio Don Chago	104.908,80	104.361,60
Predio El Dorado	198.113,79	187.617,16
Plantaciones de Teca (b)	27.011,02	27.011,02
Predio El Dorado	27.011,02	27.011,02
TOTALES →	330.033,61	318.989,78

a)

Diciembre 31	2018	2017
Plantaciones de Cacao	303.022,59	291.978,76
Plantaciones en Crecimiento	303.022,59	291.978,76
Plantaciones en Producción	0.00	0.00
TOTALES →	303.022,59	291.978,76

b)

Diciembre 31	2018	2017
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 producción.

(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 2018	AÑO 2016
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios (a)	524,26	588,28
TOTAL ===>>	524,26	588,28

a) Los saldos de Cuentas por Pagar a Proveedores al 31 de diciembre del 2018 corresponden a:

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2018
Corporación Nacional de Electricidad S.A.CNEL	48,71
Romero Maldonado José Antonio	26,41
Somelisa S.A.	287,42
Cuentas Por Pagar Varios	161,72
TOTALES →	524,26

(201) Obligaciones con Instituciones Financieras

No existe información a revelar

(202) Otras Obligaciones por Pagar

Cuenta	AÑO 2018	AÑO 2017
Con la Administración Tributaria (a)	27,84	16,36
Anticipo al Impuesto a la Renta por Pagar (b)	0,00	0,00
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (c)	207,67	193,59
TOTAL ==>>	235,51	209,95

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 2018
Retenciones en la Fte. IRTA	22,51
Retenciones en la Fte. IVA	5,33
Anticipo del Impuesto a la renta	0,00
TOTAL ===>>	27,84

(203) Otras Obligaciones Corrientes

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Part. Trabajadores por Pagar del Ejerc. (a)	0,00	151,26
Varios Acreedores (b)	33,73	33,73
TOTAL ===>>	33,73	184,99

a) No existe valor.

b) Corresponde a valores pendientes de pagos que asciende al valor de USD. 33,73

Cuenta	AÑO 2018
Chungandro Ramirez Grigson	13,46
Romero Vasquez Hugo	20,27
TOTAL ===>>	33,73

(204) Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

Se adeudan a funcionarios, accionistas y empresas relacionadas un valor de USD. 79.341,04 que corresponde a préstamos para compra de activos, mantenimiento de activos, cubrir obligaciones por pagar, valores que deben reembolsarse.

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Santos Sosa Tirza	145,16	125,27
Solórzano Figueroa Francisco	10,44	10,44
Chávez Velasco Mauricio	0,00	0,00
Chávez Velasco César	66.239,08	51.023,92
Sagridel S.A	3.116,50	2.972,99
Infrues S.A	9.719,03	9.232,03
Fedic	110,83	110,83
Nemalab S.A	0,00	0,00
TOTAL ===>>	79.341,04	63.475,48

(205) Otros Pasivos Financieros

No existe información a revelar para el año 2018.

(206) Anticipo de Clientes

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Calderón Quizphe Fabián	40,51	39,76
SOMELISA. S.A	56,25	56,25
TOTAL ===>>	96,76	96,01

(207) Otros Pasivos Corrientes.

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Multas	406,39	396,39
Personal Administrativo por Pagar	647,75	0,00
Cheques por Pagar	0,00	0,00
TOTAL ===>>	1.054,14	396,39

(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 2018	AÑO 2017
Agrícolas LAPAVIC largo/plazo	0,00	0,00
Ing. Mauricio Chávez Velasco	34.002,16	34.002,16
Ing. Cesar Emilio Chavez Velasco	14.500,00	14.500,00
TOTAL ===>>	48.502,16	48.502,16

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas del Exterior.

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Ing. Mauricio Chávez Velasco	19.990,00	19.990,00
TOTAL ===>>	19.990,00	19.990,00

(300) Capital Social

AGRISOLBA S.A.- actualmente cuenta con un capital suscrito y pagado de USD. 800,00 y un capital autorizado de USD. 1.600,00, siendo el valor por acción de USD. 0,04.

(301) Aporte para futuras capitalizaciones

AGRISOLBA, S.A., actualmente cuenta con un Aporte para Futura Capitalización de USD. 350.442,06. Al respecto de esta cuenta se sugiere que se realice el trámite de Aumento de Capital legal mediante la correspondiente Escritura Pública o se reclasifique como Anticipo de Accionistas como Aporte para Futura Capitalización, transfiriéndose al grupo de Pasivo a Largo Plazo con la consecuente disminución del Patrimonio por igual valor, presentando de esta manera el Estado de Situación Financiera de forma más real.

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Agrícolas LAPAVIC S.A.	349.878,57	349.878,57
Chávez Velasco Mauricio	450,79	450,79
Chávez Velasco César Emilio	112,70	112,70
TOTAL ===>>	350.442,06	350.442,06

(303) Reservas

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

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Reserva Legal	98,80	98,80
TOTAL ===>>	98,80	98,80

(304) Resultados Acumulados.

Los Resultados Acumulados de Ganancias y Pérdidas, y Resultados Acumulados por adopción de NIIF, actualmente se desglosan así:

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
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)

(304) Resultados del Ejercicio

El resultado de los ejercicios 2017 y 2018 expresado bajo normativa contable anterior NIIF, refleja los siguientes datos:

Cuentas	AÑO 2018	AÑO 2017
Utilidad Neta del Ejercicio	0,00	558,92
Pérdida Neta del período	-26.368,83	
TOTAL ===>>	-26.368,83	558,92

(400) Ingresos de Actividades Ordinarias

El resumen de ventas del año 2018, detallo a continuación:

Al 31 de diciembre	AÑO 2018	AÑO 2017
Venta de Bienes	33.705,86	30.760,03
TOTAL ===>>	33.705,86	30.760,03

(401) Gastos Administrativos

Al 31 de diciembre	AÑO 2018	AÑO 2017
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	7.329,82	701,08
Útiles de Oficina	88,66	46,00
Arrendamiento Operativo	2.298,24	2.315,34
Notarios y Registradores de la Propiedad	87,73	73,13
Impuestos, Contribuciones y Otros	482,53	464,76
Otros Gastos Administrativos	924,59	402,32
Otros Gastos Adm. y de Ventas No Deducibles	9.703,20	
TOTALES ===>>	22.796,54	4.002,63

(402) Gastos Financieros

Comprenden gastos incurridos por servicios bancarios, intereses y comisiones.

Al 31 de diciembre	AÑO 2018	AÑO 2017
Gastos Financieros	136,64	69,86
TOTALES ===>>	136,64	69,86

(403) Costos Producción

Comprenden los Costos incurridos en el proceso de producción:

Al 31 de diciembre	AÑO 2018	AÑO 2017
Materiales	2.004,16	347,35
Mano de Obra	4.372,69	22.214,61
Otros Costos de Producción	31.011,98	3.148,18
TOTAL DE COSTOS ===>>	37.388,83	25.710,14

(500) Transacciones entre Partes Relacionadas

Los saldos con los que se termina el año 2018 entre Partes Relacionadas son como sigue:

Al 31 de diciembre	AÑO 2018	AÑO 2017
Cuentas y Documentos por Cobrar Ventas		
Cuentas y Documentos por Pagar Compras	287,42	77.69

MOVIMIENTOS	AÑO 2018
Ventas Bienes	0.00
Compras Servicios	3.824,55
Compras Bienes	

(501) Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2018 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos.

Los Estados Financieros bajo NIIF, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 06 de Abril del 2019.

Por. AGRISOLBA S.A.



Srta. Tirza Esperanza Chávez Santos
GERENTE GENERAL