

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2017

1 Información general

Agroindustrias San Esteban C. A. Agriesteban, con RUC No. 1791271866001, es una sociedad constituida en el país el 28 de Enero de 1994, está domiciliada en la provincia de Pichincha, Cantón Cayambe, Parroquia Ayora, calle Imbabura S/N y Panamericana Norte Km. 4.5 en la vía Cayambe-Otavalo. Su actividad económica principal es la producción de leche y ganado para su comercialización local.

2 Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

3 Políticas contables

3.1 Bases de Preparación: Los estados financieros de Agroindustrias San Esteban C. A. Agriesteban, que comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertas propiedades como terrenos, edificios y activos biológicos que son medidos a sus valores razonables. El costo histórico representa generalmente el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

3.2 Efectivo y bancos: Comprende aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo no mayor a tres meses.

3.3 Inventarios: Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

3.4 Propiedades y equipos:

3.4.1 Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades planta y equipos se medirán al inicio por su costo.

El costo de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Adicionalmente se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

3.4.2 Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo:

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

3.4.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación:

Después del reconocimiento inicial los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las partidas por deterioro de valor.

Cualquier aumento en la revaluación de estos activos se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo. Una disminución del valor en libros por la revaluación de los terrenos e instalaciones es registrada en resultados.

El saldo de revaluación de los activos antes mencionados incluido en el patrimonio es transferido directamente a resultados acumulados, cuando se produce la baja en cuentas del activo.

3.4.4 Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación se revisan al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Detalle</u>	<u>Vida útil (años)</u>
Edificios	15
Instalaciones y adecuaciones	10

Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Quipos de computo	3

3.5 Activos biológicos: La compañía posee ganado vacuno para la producción de leche y carne, plantaciones de pino y eucalipto. El ganado vacuno se presentan al valor razonable menos los costos de venta y las plantaciones de pino y eucalipto a su valor histórico.

El ganado vacuno además de estar registrado al valor razonable menos los costos de venta, se clasifica por categoría y edades; los ajustes que se dan por ingresos o salidas los cargos se presentan en el resultado del periodo.

Asimismo, la ganancia o pérdida por la medición al valor razonable y el deterioro o pérdida que surgen en el proceso se reconocen en el resultado del periodo.

3.6 Impuestos: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

3.6.1 Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable o tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. EL pasivo de la compañía por impuestos corriente se calcula utilizando las tasas fiscales al final de cada periodo.

3.6.2 Impuestos diferidos: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales, Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en estas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

3.7 Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como obligación debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.8 Beneficios a empleados: Los beneficios definidos como jubilación patronal e indemnizaciones se determina utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas frecuentemente, las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral.

La participación de los trabajadores la compañía reconoce como un pasivo, este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

3.9 Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

En la venta de bienes y servicios se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

3.10 Costos y Gastos: Los costos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3.11 Activos Financieros: Los activos financieros de la compañía al valor razonable, con cambios en resultados comprenden cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponibles para la venta.

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la

transacción; aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de transacción se reconocen en resultados. Todos los activos financieros reconocidos posteriormente son medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

3.12 Pasivos Financieros: Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Las cuentas por pagar comerciales son pasivo financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

4 Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Según la opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los mismos que podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

5 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales u otras cuentas por cobrar es como sigue:

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Compañías Relacionadas	95,242	10,664
Clientes	-	22,400
Total	95,242	33,044

6 Propiedades y Equipo

Las propiedades y equipo están representadas como siguen:

A Diciembre 31

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Valuación y Costo	1,731,981	1,724,693
Depreciación acumulada	(351,921)	(313,102)
Total	1,380,060	1,411,591

Clasificación:

Terrenos	1,131,000	1,131,000
Inmuebles	260,290	260,290
Muebles y Enseres	4,422	4,422
Instalaciones	56,696	56,696
Maquinaria y equipo	246,162	240,318
Vehículos	25,352	25,352
Equipo de computación	8,060	6,616
Total	1,731,981	1,724,693

7 Activos Biológicos

Los activos biológicos de la compañía comprenden 442 cabezas de ganado bovino lechero ubicado en dos lotes de terrenos de 124 y 255 hectáreas, las cuales incluyen plantaciones de pino 90 hectáreas y eucalipto por 25 hectáreas aproximadamente.

El movimiento del Activo biológico en el 2017 es como sigue:

	<u>Unid.</u> <u>Bovinas</u>	<u>Valor \$</u>	<u>Maderables</u> \$	<u>Total \$</u>
Saldo 31-Dic-2016	512	224,880	62,431	287,311
Adiciones	157	42,610	-	42,610
Bajas	(227)	(78,650)	-	(78,650)
Saldo 31-Dic-2017	442	188,840	62,431	251,271

8 Cuentas por Pagar

De corto plazo:

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar de corto plazo son como siguen:

A Diciembre 31

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Compañías relacionadas	33,728	200,942
Proveedores locales	46,009	58,154
Otras cuentas por pagar	8,568	2,853
Total	88,305	261,948

De largo Plazo:

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar de largo plazo son como siguen:

A Diciembre 31

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Compañías relacionadas	195,767	-
Proveedores locales	-	-
Otras cuentas por pagar	2,317	-
Total	198,084	-

9 Impuestos

Impuesto a la renta reconocido en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

A Diciembre 31

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (Pérdida) Antes de imp. Renta	4,993	4,773
Participación de trabajadores	749	-
Gastos no deducibles	22,011	23,936

Amortizaciones y Deducciones	(14,480)	(53,265)
Utilidad gravable	10,694	-
Impuesto a la renta causado (1)	2,674	-
Anticipo calculado (2)	7,974	7,641
Imp. Renta cargado a resultados	3,352	7,641

(1) De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. En los años 2017 y 2016, la compañía calculó el anticipo del impuesto a la renta en \$7.973,75 y \$7.640,81 respectivamente. Para el 2017 se registró a resultados el valor de US\$ 3,352,17 como impuesto a la renta, considerando descuento mediante decreto ejecutivo 210 del 20 de noviembre del 2017.

10 Obligaciones por beneficios definidos

Las obligaciones por beneficios definidos se detallan seguido:

A Diciembre 31

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	129,137	142,444
Bonificación por desahucio	33,431	39,848
Total	162,568	182,292

Jubilación patronal: De acuerdo al Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio: De acuerdo a las disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por

desahucio solicitada por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

11 Partes relacionadas

Cuentas por cobrar y por pagar: Al final del período se encuentran pendientes los siguientes valores.

Cuentas por cobrar:

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Corto Plazo		
División Ganadera	88,532	10,644
División Agrícola	2,650	-
Largo plazo		
División Ganadera	4,060	-
Total cuentas por cobrar relacionadas	95,242	10,644

Cuentas por pagar:

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Corto Plazo		
División Ganadera	26,166	122,587
División Agrícola	-	73,180
División Seguros	7,562	5,175
Largo plazo		
División Ganadera	122,587	-
División Agrícola	73,180	-
Total cuentas por pagar relacionadas	229,495	200,942

12 Patrimonio

12.1 Capital social: Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito es de US\$ 278,000 representado por 6'950.000 acciones de US\$ 0.04 c/u, a la fecha el mismo ha sido pagado en un 32,55%.

12.2 Reserva legal: La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que alcance como mínimo un 50% del capital social. Esta reserva no se dispondrá para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

12.3 Utilidades retenidas: Se presenta un resumen de las utilidades retenidas.

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidades(Pérdidas) retenidas distribuibles	111,691	108,702
Resultados acumulados por adopción de niif	1,286,407	1,286,407
Reserva de capital	-	-
Total	1,398,098	1,395,109

13 Ingresos

Un resumen de los ingresos de la compañía, es como sigue:

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ventas de leche	502,172	762,279
Ventas de ganado bovino	77,800	41,788
Ventas de maderables	31,585	350
Otras ventas	74,053	1,151
Otros Ingresos	84,475	53,535
Total	770,085	859,103

14 Costos y gastos por su naturaleza

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Costos de venta	649,285	751,283
Gastos de administración	115,808	103,047
Total	765,093	854,330

A continuación un detalle de los costos y gastos por su naturaleza:

	A Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos y beneficios	228,105	204,546
Costos venta ganado	69,685	48,240
Mantenimiento y reparaciones	11,572	29,806
Materiales e insumos	318,632	478,343
Servicios varios	27,841	21,026
Depreciación	38,819	43,272
Impuestos	13,503	13,783
Seguros	6,944	6,837
Otros costos y gastos	49,992	8,477
Total	765,093	854,330

15 Informe sobre juicios, estimaciones y contingencias

Agroindustrias San Esteban C. A. Agriesteban, presenta un juicio No. 17510-2017-460 por una cuantía de US\$ 21,000 en la sala única del tribunal

distrital No. 1 de lo contencioso tributario de la ciudad de Quito en contra del gobierno autónomo del cantón Cayambe por patente municipal correspondiente al año 2015.

16 Aprobación de los estos financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa el 15 de Marzo del 2018 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación, según opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



REPRESENTANTE LEGAL
Ab. Roberto Jorge Ponce Noboa
C.I.: 0904362498



CONTADOR
Vicente Orellana Salinas
RUC: 0702551847001