

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SURSEMILLAS S.A., Es una empresa legalmente constituida el 04 agosto del 2017 e inscrita en el Registro Mercantil 18 agosto del 2017.

Objeto Social: La empresa se dedica a la Importación de semillas y fertilizantes

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil

Domicilio principal de la empresa: Av. América local 1F del Centro Comercial Y Av.10 de, Quito – Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC: 1792793378001

Forma legal: Sociedad Anónima.

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 y el Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo, por el período correspondido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de la empresa SURSEMILLAS S.A., Comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre 2018, Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado y sus respectivas notas.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PARA PYMES y surgen de los registros contables de SURSEMILLAS S.A., que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en Caja Chica valor asignado de inicio USD\$500.00 (dólares americanos), pero analizando la cuenta se hace una reducción del fondo a USD:\$200.00 (dólares americanos).

En cuentas bancarias Produbanco (cuenta corriente) de libre disponibilidad USD\$31,234.52. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Estos rubros de libre disponibilidad pueden ser usados en cualquier momento ya que no hay restricción en su uso, puede ser utilizado en cualquier operación regular.

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 “Instrumentos Financieros” y sección 2 “Conceptos y Principios generales”, presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados

- ✓ Cuentas y documentos por cobrar comerciales *No relacionados *Relacionadas
- ✓ Otras cuentas y documentos por cobrar *No relacionados *Relacionadas
- ✓ (-) Provisión cuentas incobrables

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

Las cuentas comerciales corrientes incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, generadas por la venta de bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos por lo que se le clasificó como corriente.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Por lo tanto se registra al precio de la factura, la política de crédito de la empresa es de 30 días.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

Para el período terminado 2018, Sursemillas S.A., termina en libros con un saldo en las Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes en USD\$.21.882, 59; de las cuales el 92.66% de la cartera consta entre Cartera vigente y vencidas de 1 a 30 días y el 7.34% de la cartera total corresponde a una cartera entre 31 a 60 días de vencimiento.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTO POR COBRAR CORRIENTES LOCALES

Esta cuenta abarca los anticipos por Gastos de viaje controlando el porcentaje máximo del importe fijado en la LRTI para considerar como un deducible, anticipo de honorarios, estos están considerados en la moneda local funcional en el país (dólares americanos).

Los rubros manejados a través de esta cuenta tomando como base los anticipos de gastos de viaje son de recuperación inmediata estimando tiempo tope 15 días.

PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gasto en el estado de resultados integrales por función.

Para éste período se consideró el 1% de provisión de las cuentas por cobrar comerciales corrientes de acuerdo a siguiente cuadro.

Vencimiento	Monto	Provisión		
		%	Valor	
No vencida	10.784,53	0	0,00	
De 1 a 30 días	9.492,43	1%	94,92	DEDUCIBLE
De 31 a 60 días	1.605,63	5%	80,28	NO DEDUCIBLE
De 61 a 90 días	0,00	10%	0,00	
De 91 a 120 días		10%	0,00	
De 121 a 150 días		10%	0,00	
De 151 a 180 días		10%	0,00	
De más de 180 días		50%	0,00	
Cartera vencida		100%	0,00	
	21.882,59		175,21	

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde principalmente al Crédito Tributario por retenciones en la fuente, efectuada por sus clientes del ejercicio corriente, Crédito Tributario por ISD las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos.

Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta).- Valores que han sido retenidos por parte de los clientes considerados como agentes de retención, estos valores nos sirven para compensar al final del periodo que se cause impuesto a la renta a cancelar al estado, nos servirá de compensación futura, el valor en libros es de \$1.1124,68

Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD).-Valores que se han ido acumulando a través de pagos al exterior por concepto de Importación de mercaderías, materias primas, insumos y bienes de capital, estos valores pueden considerarse como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta o de su anticipo, del año en que se efectuaron dichos pagos así como de los cuatro años posteriores, estos podrán ser objeto de devolución por parte del SRI, previa solicitud del sujeto pasivo, el valor en libros es de \$6.000,08 correspondientes al periodo terminado (2018).

4. INVENTARIOS

Los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realizable, el menor "El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución" (Gastos de Venta).

El costo de adquisición de los Inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre de cada periodo se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

El costo se determina por el método de "promedio ponderado"

Para este período se efectuó la evaluación del valor neto de realización de las existencias, por lo que nos arrojó un VNR por deterioro de mercaderías, razón por la cual se procedió a registrar el ajuste en libros y el registro de los asientos pertinentes.

Al cierre del período contable 2018, consta en libros los siguientes saldos:

- *Inventarios de Productos Terminados \$135,440.43
- *Mercaderías en Tránsito \$6,075.23
- *Deterioro de mercaderías por VNR -\$428.89.

5. ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD-PLANTA Y EQUIPO

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación

se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipo deben cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean propiedad de la entidad para uso administrativo o el uso en la venta de productos
- Se espera usar durante más de un periodo
- Que sea probable para la compañía, obtener beneficios económicos derivados del bien
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad
- Que la compañía mantenga el control de los mismos

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Edificio	Entre 20 y 60 años	Del 5%
Instalaciones	10 años	15%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%
Equipo de Computación	3 años	N/A
Vehículos	5 años	10%

La depreciación es reconocida en los resultados en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo. Los terrenos no están sujetos a depreciación.

En el año terminado tenemos dentro del balance el Equipo de Cómputo, el mismo que se ha venido depreciando con el 33.33% anual y los registros contables de forma mensual.

Anualmente se revisará el importe en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuando debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la sección 27.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En ésta cuenta se acumulará los valores de la depreciación de acuerdo al porcentaje y este a su vez regulará el costo del bien.

6. ACTIVOS INTANGIBLES GASTOS DE CONSTITUCIÓN

Los gastos de constitución se consideran todos los valores que incurrió la empresa para la puesta en marcha, dentro de la LRTI, señala que los gastos de constitución pueden ser amortizados para cinco años considerando un 20% de amortización anual.

Cabe señalar que la amortización que se registra en los libros contables y dentro del Estado de Resultados Integrales, el valor está considerado como no deducible ya que las facturas de adquisición de todos los bienes y adecuaciones no constan a nombre de Sursemillas, para regular la cuenta y dar cumplimiento con la LRTI se procede con el registro de contable pertinente.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La compañía registrara los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

El resultado por impuesto a las ganancias se determina por la provisión de impuesto a las ganancias del ejercicio, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

7. PASIVOS FINANCIEROS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable, en el caso de las importaciones se maneja un plaza que va de 60 a 90 días, las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este período corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como:

- *Obligaciones con el Iess
- *Obligaciones con el SRI
- *Otros Pasivos corrientes por beneficios a empleados

Son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

PASIVOS NO CORRIENTES

En este se registra todas las obligaciones locales o del exterior superior a un año, dentro del período contable tenemos:

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES DEL EXTERIOR- RELACIONADAS, obtenidas a través de una carta de crédito a favor de SURSEMILLAS y emitida por el Accionista

principal de la empresa como es AGROGLOBAL, para el año terminado la deuda asciende a USD\$ 200.650,00 como préstamo y los intereses respectivos \$1.237.20, el plazo de éste préstamos es 3 años, con el 4% de interés, cancelados al finalizar el tiempo establecido, el capital más el interés respectivo, ha sido registrado y legalizado mediante el BCE, bajo los lineamientos emitidos por ésta entidad de control.

8. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

Para el periodo contable 2018, hubo un incremento de capital con el fin de absolver la pérdida del año 2017 y soportar el resultado del 2018.

PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En ésta cuenta consta los resultados obtenidos en ejercicios pasados, en este caso consta la pérdida del año 2017.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Consta el resultado del año terminado, siendo el caso, se termina con una Pérdida en el ejercicio terminado.

9. INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTAS LOCALES DE BIENES

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

COSTO DE VENTA

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los bienes entregados a terceros, netos de devoluciones efectuadas en cada periodo.

RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de propiedades, planta y equipo y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas de la Empresa.

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

10. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

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 la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

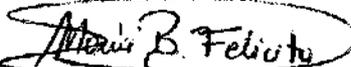
11. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

12. CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.


MA. BELÉN FELICITA
CONTADOR