



SURSEMILLAS S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE-2019

SURSEMILLAS S.A., es una empresa legalmente constituida el 04 de agosto del 2017 e Inscrita en el Registro Mercantil 18 de 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 la Y Av. 10 de Agosto. Quito – Ecuador

Domicilio Fiscal: En la ciudad de Quito con RUC 1792793378001

Forma Legal: Sociedad Anónima

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

1.1 PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2019 y el Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios de Patrimonio y Flujo de Efectivo, por el periodo correspondiente desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación: Los estados financieros adjuntos de la empresa SURSEMILLAS SA, Comprenden los Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo 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 SA., 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 por el monto de US\$ 200,00 (doscientos dólares americanos).

En cuentas bancarias PRODUBANCO (cuenta corriente) de libre disponibilidad US\$35264,75. 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 en cualquier operación regular.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CAJA CHICA
BANCOS LOCALES
TOTAL

AÑO 2018 AÑO 2019

200,00	200,00
31.234,52	35.264,75
31.434,52	35.464,75

2. ACTIVOS FINANCIEROS

En 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 mediación 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 *Relacionados
- ✓ Otras cuentas y documentos por cobrar * No relacionados y * Relacionados
- ✓ (-) Provisión de 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 clasifico 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 a 30 días

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado

Para el periodo terminado 2019, SURSEMILLAS S.A. termina en libros con un saldo en las Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes en US\$59.221,88; 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.

PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES

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

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	AÑO 2018	AÑO 2019
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	21.882,59	59.221,88
PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	-95,06	-95,06
TOTAL	21.787,53	59.126,82

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS 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 son 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.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	AÑO 2018	AÑO 2019
ANTICIPO GASTOS DE VIAJE	350,00	350,00
ANTICIPOS VARIOS	609,81	676,87
TOTAL	959,81	1.026,87

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 US\$3.264,42

Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD).- Valores que se ha 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 pago 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 US\$12.800,25 al 2019.

IMPUESTOS ANTICIPADOS	AÑO 2018	AÑO 2019
Retencion Fuente Imp. Renta Recibidas	1.124,68	3.264,42
Impuesto a la Salida de Divisas	6.000,08	12.800,25
TOTAL	7.124,76	16.064,67

4. INVENTARIOS

Los inventarios son activos destinados para 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 mercancías, 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 lo ajustes en caso de estar sobrevaloradas

El costo se determina por el método de “promedio ponderado”

Para este período se efectuó la evaluación de valor neto de realización de las existencias, no se determinó deterioro de las mismas, razón por la cual se mantiene el valor registrado al año 2018.

Al cierre del periodo contable 2019, consta en libros los siguientes saldos:

- Inventarios de productos terminados US\$ 141.826,45
- Mercadería en tránsito US\$ 2.093,83
- Deterioro de mercaderías por VNR – US\$ 428,89

EXISTENCIAS (NETO)	AÑO 2018	AÑO 2019
INVENTARIOS POR RECIBIR -IMPORTACIÓN	6.075,23	2.093,83
INVENTARIOS	135.440,43	141.826,45
DETERIORO DEL VALOR DE LAS EXISTENCIAS	-428,89	-428,89
TOTAL	141.086,77	143.491,39

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 registrara 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 la propiedad, planta y equipo se ha estimado de la siguiente manera:

DESCRIPCION	VIDA UTIL	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 COMPUTACION	3 años	N/A
VEHICULOS	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 revisara 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.

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (COSTO)	AÑO 2018	AÑO 2019
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	6.311,70	6.311,70
Muebles y Enseres	657,60	657,60
Equipo de Computación	5.654,10	5.654,10
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-1.786,52	-3.671,00
Depreciación acumulada	-1.786,52	-3.671,00
TOTAL	4.525,18	2.640,70

6. ACTIVOS INTANGIBLES

GASTOS DE CONSTITUCION

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 LRTI se procede con el registro de contable permanente.

ACTIVOS INTANGIBLES (neto)	AÑO 2018	AÑO 2019
Gastos de Constitución	10.594,12	10.594,12
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES	-2.118,82	-4.237,66
Amortización Acumulada Gastos de Constitució	-2.118,82	-4.237,66
TOTAL	12.712,94	14.831,78

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 con pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes efectuándose la 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 una 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.

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	AÑO 2018	AÑO 2019
PROVEEDORES POR PAGAR LOCALES	529,96	731,19
PROVEEDORES POR PAGAR DEL EXTERIOR	5.318,00	22.663,00
TOTAL	5.847,96	23.394,19

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

En este periodo 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 empleadas

Son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

OBLIGACIONES A TRABAJADORES E IMPUESTOS	AÑO 2018	AÑO 2019
OBLIGACIONES CON EL PERSONAL	2.191,30	1.824,36
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.247,31	2.529,92
OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR No	2.057,97	2.191,44
OBLIGACIONES FISCALES CON EL SRI	189,34	338,48
TOTAL	4.438,61	4.354,28

PASIVOS NO CORRIENTES

Se registra todas las obligaciones locales o del exterior superior a un año, dentro del periodo 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 la deuda asciende a US\$ 155.615,00 como préstamo y los intereses respectivos US\$ 8.189,48 , el plazo de este préstamo 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 esta entidad de control.

Cabe indicar que el año 2019 mediante resolución tomada en Junta de Accionistas se procede a transferir del valor de la deuda, esto es US\$ 255.615,00 el valor de US\$ 100.000,00 como APORTES FUTURA CAPITALIZACION

OTRAS CUENTAS POR PAGAR-TERCEROS

Cuentas por Pagar AGROGLOBAL
Interes por pagar Agroglobal
TOTAL

AÑO 2018	AÑO 2019
200.650,00	155.615,00
1.237,20	8.189,48
201.887,20	163.804,48

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 2019, se contabiliza en APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES el valor de US\$ 100.000,00 que fueron transferidos de la cuenta Préstamos Accionistas Agroglobal.

PERDIDAS ACUMULADAS

En esta cuenta se registra los resultados obtenidos en ejercicios pasados.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Consta el resultado del año terminado. Para este ejercicio la pérdida alcanza el valor de US\$ 29.501,39.

PATRIMONIO

APORTES ACCIONISTAS

Agro Global
Yolanda Cifuentes

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN

RESULTADOS ACUMULADOS

RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES

PERDIDA DEL EJERCICIO

TOTAL

AÑO 2018	AÑO 2019
100.000,00	100.000,00
99.000,00	99.000,00
1.000,00	1.000,00
0,00	100.000,00
0,00	100.000,00
-95.272,68	-124.774,07
-19.120,42	-95.272,68
-76.152,26	-29.501,39
4.727,32	75.225,93

9. INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

VENTAS LOCALES DE BIENES

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contra prestación 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 por 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 bienes.
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en el gasto 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 las transacción y
- d. El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse 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.

	AÑO 2018	AÑO 2019
INGRESOS OPERACIONALES	126.237,51	382.042,10
OTROS INGRESOS OPERACIONALES	2.077,77	22,43
TOTAL	128.315,28	382.064,53

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.

	AÑO 2018	AÑO 2019
COSTOS DE VENTAS OPERACIONALES		
Costo de Ventas	73.613,75	178.979,38
TOTAL	73.613,75	178.979,38

RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIONES 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.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	AÑO 2018	AÑO 2019
GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	67.510,08	100.320,91
SUELDOS Y SALARIOS	53.774,95	78.445,23
BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS	6.405,13	7.910,32
APORTES IESS Y FONDOS DE RESERVA	7.330,00	13.965,36
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	63.343,71	76.909,22
HONORARIOS PROFESIONALES	18.363,51	10.295,46
SUMINISTROS Y MATERIALES	1.415,11	2.791,49
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	227,80	115,33
SERVICIOS BÁSICOS	3.395,41	3.071,77
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	4.536,67	2.952,69
ARRIENDOS INMUEBLES	9.576,62	14.210,00
GASTOS DE VIAJE	6.042,78	13.159,28
PUBLICIDAD Y PROMOCIONES	2.350,28	5.149,69
TRANSPORTE Y MOVILIZACIÓN	410,81	965,19
OTROS GASTOS GENERALES DE ADM. Y VENTAS	10.932,32	11.823,90
GASTOS FINANCIEROS LOCALES	949,86	1.418,82
GASTOS FINANCIEROS INTERESES PRESTAMO EXTERIOR	1.237,20	6.952,28
DEPRECIACIÓN	1.786,52	1.884,48
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	2.118,82	2.118,84
TOTAL	130.853,79	177.230,13

10. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuara sus actividad de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tienen 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:

10. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuara sus actividad de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tienen 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 financiación.
- **Actividades de Inversión:** 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; entendiendo 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 POLITICAS CONTABLES Y ESTIMACIONES CONTABLES

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.



SANTIAGO LANDAZURI

GERENTE



MARLENE PEREZ

CONTADOR