

SIAGROEC S.A. 2018

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DICIEMBRE 2018

INFORMACIÓN GENERAL

SIAGROEC A.A. es una sociedad de nacionalidad Ecuatoriana. El objeto social principal es explotación mixta de cultivos y animales sin especialización de las actividades.

La Compañía prepara sus Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Sociedad.

PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASES DE PRESENTACIÓN

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de SIAGROEC S.A. comprenden los estados de situación financiera del 1 de abril del 2018 al 31 de diciembre del 2018, los Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y sus respectivas notas. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Cumplimiento estricto.-Los Estados Financieros presentados por la compañía al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados especialmente para ser utilizados por la administración de la Compañía y los Estados Financieros a esta fecha han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES) en todos sus aspectos significativos.

Los estados financieros de SIAGROEC S.A. al 31 de diciembre del 2018 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 18 de marzo del 2019, fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (PCGA anteriores),

La NIIF 1 requiere que una entidad, al preparar los Estados Financieros de apertura que sirvan como punto de partida para su Contabilidad según las NIIF, cumplan con cada una de las NIIF vigentes al final del primer período sobre el que se informa, por esta razón se describen las principales Políticas Contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros las cuales han sido aplicadas de manera uniforme a todos los Estados Financieros presentados.

ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Conforme a las NIIF, la preparación de los Estados Financieros requiere el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las Políticas Contables de la Compañía. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales.- La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La estimación para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Vida útil y valor residual de activos.- La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. La gerencia estima que la vida útil y valor residual de los activos es razonable en base al uso estimado de los mismos y cualquier cambio prospectivo en estos importes no sería significativo.

Deterioro de propiedad, planta y equipo.- La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos por impuesto a la renta diferido.- Los activos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

Obligaciones por beneficios definidos.- El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina mediante valoraciones actuariales. Las valoraciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

EFFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

En caso de que se construya una propiedad o instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser remplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

Método de depreciación, vida útil y valor residual.- El costo de la propiedad, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Edificios	20 – 50
Equipos de computación	3
Instalaciones, muebles, enseres, equipo de oficina y maquinaria	10
Vehículos	5

Las construcciones en curso no se deprecian y se capitalizan todos los costos necesarios para construir el activo como una construcción en curso. Desde el primer instante en que

el activo se encuentre apto para ser utilizado y en las condiciones necesarias que estime la gerencia, este activo se comenzará a depreciar por la vida útil razonable que de acuerdo a la expectativa de uso se estime conveniente.

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período, Oliojoya Industria Aceitera Cía. Ltda., evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

IMPUESTOS

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

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable 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 concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos.- Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía, tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación

fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la estimación debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La estimación se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación. Para determinar esta estimación se emplea el criterio técnico de un especialista para soporte de la provisión registrada.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho de aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones.- La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente,

se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos financieros.- Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

ESTADOS FINANCIEROS ANALIZADOS :

Balance de Resultados:

En el Rubro de Ingresos por las actividades ordinarias es decir por venta de fruta, en el período fue de \$ 85.289,47 (OCHENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y NUEVE 47/100), cada una de las transacciones tiene su respectiva factura de venta, apegadas a las normativas vigentes.

En el Rubro de Egresos, su monto total de \$83.279,15 (OCHENTA Y TRES MIL DOSCIENTOS SETENTA Y NUEVE 15/100), dividido en dos grupos: Costos dentro del grupo de Costos de venta y producción asciende a un monto de \$73.846,09 detallados de la siguiente manera: Compra de productos no producidos por la empresa \$ 51.293,88, Costo de transporte \$ 6.821,58, Costos indirectos o materiales para la adquisición, movilización de la fruta \$1,276.95, Muestras \$ 42,97, Costo IVA \$325,66. **Costo M.O. directa.** Costo M.O. cosechadores \$ 4.592,00, M.O. Supervisión \$2.702,00, M-O por fruta picada \$ 224,88, Aporte a la Seguridad Social \$ 328,30, Beneficios Sociales: Décimo tercer sueldo \$ 225,17 Décimo cuarto sueldo \$ 225,17, Costo vacaciones \$ 96,50. Otros costos, Alimentación personal cosecha \$ 1.151,41, alimentación personal técnico \$ 118,62 combustible \$ 579,14, Costo administrativo-Contable \$ 1.154,53, costo seguro aporte IESS gerente sin relación dependencia \$648,39, costo movilización \$ 12642,14 Alimentación gerencia \$ 396,80. Gastos.- Gastos generales: suministros de oficina \$183,81 Servicios \$145,00 Gastos encomienda \$ 4,00 Hosting \$ 58,22 Mantenimiento vehículo \$ 143,14 Alimentación administrativo \$ 83,42, Gasto IVA \$ 763,19, gastos menores varios \$ 260,04, Repuestos, suministros, lubricantes vehículos \$ 5.288,11

Combustibles \$ 209,47. Gastos depreciaciones \$ 898,77 (\$5,95 Maquinaria y Equipo - \$892,82 Vehículos). Provisión cuentas incobrable 1% \$ 105,64. Gastos Financieros: gastos y comisiones bancarias \$ 226,77, multa e interés \$ 99,24. También hay gastos no deducibles, porque los documentos recibidos que no son facturas autorizadas por el SRI, o están como consumidor final, entre otros: Por retenciones asumidas \$ 104,89, Combustible \$ 119,87 movilizaciones \$246,71, costos indirectos \$ 54,80 y alimentación \$ 437,97. Dando una utilidad Bruta de \$2.010,32 (-) 15% Participación trabajadores \$ 301,55 quedando como base imponible para el I.R. de \$ 26.73,02 ocasionando un I.R. causado del período de \$ 588,06 de acuerdo a la normativa del S.R.I. 22%, obteniendo así la utilidad neta de \$ 1.120,71.

Balance de General:

Activos.-En la cuenta corriente del Banco Internacional \$ 2.249,22 y un saldo contable de \$ 2351,52 en el libro Banco, la diferencia de \$ 102,30, por error del sistema solo se reportaba el Libro mayor de bancos, mas no en Libro bancos, la diferencia nace del mes de noviembre del Ing. Carlos Moreira por movilización compra de fruta. Las conciliaciones todas están respaldadas con los reportes emitidos del Banco Internacional entregados mediante correo electrónico por Javier Noboa. En las CxC, Clientes la totalidad \$ 10.563,55 distribuidas de la siguiente manera: \$ 697,99 Abarca Abarca Adriana Isabel / \$ 4623,19 Austrofood Cía. Ltda. / \$983,68 Chipantiza Guato Marco Isaac / \$ 3.125,76 Díaz Miranda Janeth / \$220,00 Hernández Amparito / \$ 89,70 Roldán Vera Camelo Antonio / \$ 56,43 Sabando Vera Luis / \$165,00 Tagua María / \$ 588,00 Toro Guaigua Mario Javier / \$ 13,80 Vega Ajila Guillermo. Otras CxC \$ 3.700,00 Javier Noboa, este valor nace del cheque # 19 que se reportó como extraviado al Banco y retuvieron dicho monto, la devolución fue emitida en el período 2019. Otras cxc Socio valores girados como anticipo de dividendo, pero como es empresa nueva no se conocía los resultados se registraron como anticipos para liquidar en el 2019, distribuidas de la siguiente forma: \$1.696,62 Noboa Gallardo Javier Patricio / \$ 1.472,88 Solano Gutiérrez Gerardo Alfredo / \$ 1361,63 Viteri Leroux Andrés. Provisión cuentas incobrables correspondiente al 1% de las cxc \$ -105,64. Saldo crédito tributario a favor \$ 56,24. Ya descontado el valor por I.R del período, valor en libro al 2018 \$ 644,30. Activos Fijos \$60.212,23: Maquinaria y equipo (balanza) \$ 214,23 / Vehículos \$59.998,00. Depreciación acumulada \$ -5,95 Maquinaria y equipo; -\$892,82 Vehículos.

Pasivos.- CxP proveedores total \$42.608,15 detallado: \$ 562,53 Alcívar Evelyn / \$ 575,00 Carlos Arroyo / \$ 41.259,99 Autoelite / \$ 80,00 Comgersol / \$100,00 Sabando Rosario / \$ Vélez Clara \$ 30,63. Otras ctas.x pagar \$59,52 Alcívar Evelyn valor cancelado por anticipo sueldo Ing. Carlos Moreira mes de junio / \$22,44 Díaz Miranda Janeth saldo a favor de cheque # 81 devuelto por el banco (cheque reportado como extraviado), cuyo valor original era \$ 1.422,44 y solo de devolvió \$ 1.400,00 / \$ 21.600,00 Saldo a favor Javier Noboa por anticipo compra de vehículo / \$ 100,00 valor depositado en excedente Viteri Andrés para cubrir cheques protestados. CxP Soria Judith \$ 10.000,00 préstamos otorgado para capital de trabajo, cuyo valor será cancelado en el 2019 / Provisión por movilización socios \$ 1.529,20 valores provisionados semanalmente en el período 2018 para gastos de movilización socios / Reposición Ing. Moreira Carlos \$ 43,07 excedentes de gastos en semanas 44-47-48-49-52. CxP Solano Alfredo \$ 157,87. Con la administración tributaria \$ 708,41, con el IESS \$ 151,32, gastos en personal \$ 751,55: \$ 96,16 sueldo \$353,84 liquidación de haberes \$ 301,55 15% participación trabajadores. Capital Social. \$ El Capital de la Compañía registrado en la Superintendencia de Compañía \$800,00. Utilidad Neta del ejercicio \$1.120,71.