

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2017

### ANTECEDENTES

#### **Información Corporativa:**

AGROPROMOTORA DEL COTOPAXI AGROCOEX S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia del Pichincha, capital de la República del Ecuador el 21 de noviembre de 1988, según reforma de estatutos del 25 de febrero de 1997, se fija el domicilio principal en la ciudad de Latacunga. Su objeto consiste en la siembra, cultivo y comercialización de productos agrícolas y florícolas en especial las flores para el comercio exterior.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía adoptó estas normas a partir del 1 de enero de 2011. La Compañía ha venido preparando sus estados financieros de conformidad a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a la resolución de la Superintendencia la Compañía ha convertido el balance de apertura al 1 de enero del 2011.

Principales principios y prácticas contables adoptadas de acuerdo a NIIF. A continuación, se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

#### **Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico y el concepto del valor razonable, excepto por la revalorización de terrenos, edificios e invernaderos y con excepción de los beneficios post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador

#### **NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles, sin restricciones.

**Fondo Rotativo Fincas.** - Fondo manejado para gastos emergentes en fincas, es administrado por el Gerente de Producción.

**Caja Préstamos.** - Fondo para otorgar préstamos emergentes a los trabajadores, el responsable es el Gerente de Producción.

**Notas de Crédito SRI y Otros.** - En esta cuenta se registran las Notas de Crédito desmaterializadas emitidas por el SRI, por concepto de devoluciones del IVA y por Certificados de Abono Tributario y Draw Back otorgados por la SENA.

**Valores Recaudados**

<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>93,710.86</b>
Certificados de Abono Tributario	-
Recuperación IVA Exportadores	<u>246,839.73</u>
<b>Total, Recaudado</b>	<b>246,839.73</b>
<b>Pagos Realizados</b>	
Por retenciones e impuestos	281,471.33
A Proveedores	<u>38,805.91</u>
<b>Total, Pagos Realizados</b>	<b>320,277.24</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>20,273.35</b>

**Caja Chica Quito.** - Fondo para gastos menudos en Administración Quito.

**Caja General.** - En esta cuenta se registran el efectivo producto de las ventas de flor nacional en fincas.

**Caja Moneda Extranjera.** - Está conformada por 694.18 euros, que son saldos producto de viajes al exterior de nuestros ejecutivos.

**Bancos Nacionales.** - Corresponde a saldos en cuentas corrientes en entidades bancarias nacionales (Produbanco, Pichincha).

**Bancos en el Exterior.** - Corresponde a saldos en cuentas corrientes en entidades bancarias del exterior (St. George Bank, Pichincha Miami).

**NOTA 2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Con base a la NIC 39 la compañía clasifica sus instrumentos financieros en activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados: préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros.

**Cuentas Comerciales Locales.** - En esta cuenta se registran ventas a crédito de flor y otros materiales, facturados localmente, el saldo al 31-12-17 asciende a \$10,469.38

**Cuentas Comerciales del Exterior.** - En esta cuenta se registran las exportaciones a clientes del exterior, el saldo al 31-12-17 asciende a \$646,079.84

**Anticipos Préstamos a Empleados.** - La cuenta se constituye por anticipos a sueldos, por ventas de flor y en general por créditos temporales o emergentes a empleados.

**Anticipo a Proveedores.** - Son valores entregados a proveedores por contratos en la adquisición de bienes o ejecución de obras.

Los rubros más representativos en esta cuenta so:

Pepe Ochoa \$ 12,000.00 Anticipo para la adquisición de bomba de agua (este anticipo se liquidó en marzo-2018).

Ing. Simón Espinosa \$18,000.00 Anticipo obras civiles.

**Cuentas por Cobrar Accionistas.** - Comprenden valores por ventas de flor a crédito u otras transacciones con la Compañía.

**Deudores Varios.** - En esta cuenta se consideran créditos o se registran transacciones por conceptos diferentes a los citados, como garantías a la EEQSA por transformadores y al Señor Segundo Valdez por arriendo de las oficinas administrativas

Además, la empresa facilitó varios préstamos a la Corporación de Desarrollo Comunitario SF LV perteneciente a los trabajadores para la construcción de un plan de vivienda, y cuyo saldo al 31-12-2017 asciende a \$25,610.39

**Cuentas por Cobrar Relacionadas.** – Esta cuenta corresponde a valores entregados a la empresa Comerescsa para el proyecto de chía. Saldo al 31-12-2017 \$338,095.79.  
Valores prestados a la empresa Genim S.A., para el proyecto de producción de quinoa. Saldo al 31-12-2017 \$33,993.69

**Reservas Incobrables.** - En esta cuenta se aprovisionan valores en base a los movimientos de clientes, considerando la política para cuentas de dudosa cobranza, cuando se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para el presente ejercicio no se aprovisiono valor alguno, por considerar que la reserva existente de \$57,987.45 es suficiente.

### **NOTA 3.- INVENTARIOS.**

Los inventarios de la compañía se componen de insumos agrícolas, material de empaque y postcosecha y otros repuestos y materiales, están registrados al costo de adquisición, valorados en base al método promedio ponderado, y no supera su valor de reposición.

El producto cosechado del Activo Biológico planta es la rosa, al ser este un producto perecible, no es posible conservarlo en inventario, por consiguiente, las florícolas y en particular las empresas no poseen ni mantienen inventarios de producto cosechado.

**Insumos Agrícolas.** - Comprende insecticidas, fungicidas, fertilizantes, coadyuvantes y otros, saldo al 31-12-17 \$ 124,872.74

**Material de Empaque y Postcosecha.** - Está compuesto por: cajas de cartón, capuchones, etiquetas, preservantes, etc., saldo al 31-12-17 \$ 48,776.62

**Material de Fumigación y Construcción.** - En este rubro se registran: equipos de protección, materiales para mantenimiento y construcción, repuestos de bombas y equipos de fumigación, etc., saldo al 31-12-17 \$ 37,042.15

**Provisión Inventarios Lento Movimiento.** - Son reservas para posibles deterioros de inventarios. La obsolescencia y lento movimiento de estos inventarios se determinan en base a la rotación de aquellos productos con saldos mayores a un año, en base además a

un análisis individual de cada producto al final de año; el exceso es provisionado como lento movimiento.

#### **NOTA 4.- GASTOS ANTICIPADOS.**

**Seguros Anticipados.** - Comprende la contratación de seguros para vehículos de la compañía, su periodo de vigencia es 21-11-2017 / 21-11-2018. Cabe mencionar que los seguros de fincas para equipos y responsabilidad civil se contratan el 01-01-2017 y vencen el 01-01-2018, el monto asegurado para el año 2018-2019 asciende a \$ 6'070,493.06

**Impuestos Anticipados.** - Están constituidos por:  
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta que nos realizan clientes locales. IVA en la adquisición de bienes y servicios.

##### **IMPUESTOS ANTICIPADOS**

RETENCIONES EN LA FUENTE	941.32
I.V.A. CREDITO FISCAL	41,411.48
RETENCIONES DE IVA	671.31
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	<u>65,119.84</u>
	108,143.95

#### **NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En consideración a la NIC 16, los activos correspondientes a propiedad planta y equipo, se valúan al costo menos la depreciación acumulada, adicionalmente se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a USD. 1000.00.

La compañía deprecia los activos de propiedad planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes de acuerdo a su uso. Los edificios e instalaciones tienen valores residuales que oscilan entre el 10% y el 20%, para los vehículos se ha determinado un 10% del costo de compra, considerando de que estos activos podrían ser vendidos al final de su vida útil. El resto de activos de propiedad planta y equipo no tienen valor residual por cuanto no es política de la compañía venderlos al final de su vida útil.

El saldo al 31-12-2017, comprende:

<b>Terrenos</b>	<b>Hectáreas</b>	<b>Valor</b>
Terreno Finca El Corazón	29.39	529,020.00
Terreno Finca La Victoria	20.38	305,700.00
Terreno Finca San Francisco	6.00	90,000.00
Total		924,720.00

<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	
INVERNADERO PLASTICO EN CONSTRUCCION	93,229.46
SALA DE PINTADO Y TINTURADO	17,225.40
	<hr/>
	110,454.86
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	
CONSTRUCCIONES Y ADECUACIONES	885,528.41
MAQUINARIA AGRICOLA	89,727.35
SISTEMAS DE RIEGO	656,308.86
EQUIPOS DE REFRIGERACION	117,862.72
SISTEMAS ELECTRICOS	106,176.51
EQUIPOS DE CALEFACCION	103,194.68
INVERNADERO MATERIALES	1,005,160.17
INVERNADERO PLASTICO	226,016.11
EQUIPOS MISCELANEOS	112,630.29
EQUIPO DE COMPUTACION	61,088.59
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	26,419.86
VEHICULOS	162,191.19
	<hr/>
	3,552,304.74
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<hr/>
	-1,817,179.46
	<hr/>
	<b>1,735,125.28</b>

## **NOTA 6.- ACTIVOS BIOLÓGICOS PLANTACIONES**

NIC 41 Agricultura, Las plantaciones están constituidas por plantas de distintas variedades de rosas y son valoradas por el método del costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. El costo esta constituido básicamente por los costos de cultivo durante 6 meses, que es el tiempo de maduración de la planta, más los costos de patrones, yemas e injertos y los costos de regalías.

**Valuación de Plantaciones en etapa productiva.** - Las plantaciones en producción son valuadas en base al método del costo utilizado en la valoración en su etapa de crecimiento y maduración, y durante los 6 meses antes determinados, luego de ese período deberán ser transferidas a Plantas en Producción, fecha a partir de la cual se deprecian o amortizan en línea recta durante siete años.

Con respecto a los activos biológicos en etapa productiva, aplicando la jerarquía en la determinación del valor razonable, hemos concluido que no existe un mercado activo que permita dar evidencia fiable para valorar las plantaciones existentes. Por otro lado, revisado el método de flujos descontados como alternativa para la determinación del valor razonable, hemos concluido que con la información actual que dispone la compañía, resulta ser claramente poco confiable usar esta técnica para medir el activo biológico, concluyendo así la valuación del mismo sobre una base de costo. Es importante considerar que esta valoración es exclusivamente para el activo biológico planta de rosa y no para el producto agrícola tallo de rosa.

**Cultivos Período Vegetativo.** - En esta cuenta se cargan adquisiciones de plantas, pago de regalías, injertaciones, mano de obra en preparación de suelos, siembras, fertilizaciones, fumigaciones, pesticidas, fertilizantes y demás gastos necesarios para el desarrollo de las plantas; todos estos rubros se los va acumulando hasta que la planta

consiga su madurez, normalmente seis meses, para luego ser transferidos a plantas en producción. Saldo de esta cuenta al 31-12-17 \$ 310,404.99

**Plantas en Producción.** - En esta cuenta se registran las plantas que han logrado su madurez y comienzan a producir los tallos de rosas, el saldo al 31-12-17 asciende a \$4'890,740.64

**Depreciación Acumulada Plantas en Producción.** - Está constituida por los valores producto de la depreciación de las plantas en producción, considerando una vida útil estimada de 7 años, como lo determina la política en este tipo de bienes. El valor acumulado por depreciación al 31-12-17 es de \$3'201,797.82.

## **NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

**Inversiones en Acciones y Proyectos.** - En esta cuenta se encuentran registrados los aportes a la compañía americana Andean Fair Produce, empresa encargada en comercializar rosas con certificación de Comercio Justo (Fair Trade). Además, se registran aportes a la compañía Genim S.A., empresa encargada de la producción y exportación de quinoa y chía.

### **INVERSIONES EN ACCIONES Y PROYECTOS**

ANDEAN FAIR PRODUCE	12,799.10
GENIM S.A.	<u>323,104.46</u>
	335,903.56

## **NOTA 8.- OTROS ACTIVOS**

**Activos por Impuestos Diferidos.** - En esta cuenta se registran los valores producto de la implementación de las NIIF, particularmente la NIC 12 que persigue determinar el monto del gasto por impuesto a la renta del período y el monto que se difiere como activo o como pasivo. Esto se da por la generación de diferencias temporarias entre la renta imponible y la renta contable, ya que las partidas contables no necesariamente coinciden con las tributarias, debido a diferencias en el tiempo, estas diferencias originadas en un período se reversan en uno o más ejercicios siguientes.

Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas tributarias 2015 \$31,660.35

## **PASIVOS CORRIENTES**

### **NOTA 9.- PROVEEDORES**

**Proveedores Locales.** - Esta cuenta registra las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios a proveedores nacionales y que sus créditos no superen el plazo de un año. Saldo a 31-12-17 \$930,602.19 A continuación se revela los rubros más significativos:

<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>	<b>PRODUCTO</b>
INDUSTRIAS OMEGA	22,568.74	MATERIAL EMPAQUE
PLANTEC S.A.	48,080.86	PLATAS Y REGALIAS
AMC DEL ECUADOR	16,298.24	MATERIALES VARIOS
MEGASTOCKEC S.A.	11,337.82	MATERIALES VARIOS
QUIMASA S.A.	28,674.60	INSUMOS AGRICOLAS
OLIJ BREEDING B.V.	12,914.39	PLATAS Y REGALIAS VARIOS
FONDO ROTATIVO FINCAS	19,271.62	GASTOS
ECUAQUIMICA	19,613.14	INSUMOS AGRICOLAS
DR ECUADOR ROSES S.A.	17,935.00	PLATAS Y REGALIAS
MALDONADO MARTHA - GLOBAL F.	11,788.82	MATERIAL EMPAQUE
SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	32,920.41	FERTILIZANTES PLASTICOS PARA INVERNADEROS
PQA PRODUCTORES QUIMICOS	35,947.85	
SISAGARDEN CIA LTDA	114,531.59	FLOR DE EXPORTACION
INSUMAG (JACKYTA MONTENEGRO)	192,526.00	FUNGICIDAS
DELAQUA CIA LTDA	70,000.00	SISTEMA DE RIEGO
PAPELERA NACIONAL S.A.	67,868.76	MATERIAL EMPAQUE

## **NOTA 9A.- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS**

**Intereses por Pagar.** - Comprende el saldo de los intereses provisionados a cancelar en el 2017, por los préstamos otorgados por las entidades bancarias.

**Porción Corriente Deuda Largo Plazo.** - Corresponde a la provisión por la deuda no mayor a 1 año de los créditos entregados por los bancos, financiados a mediano y largo plazo. El saldo de capital al 31-12-17 asciende a \$152,000.00 (Complemento en Nota 10B Obligaciones Financieras y Bancarias no Corrientes)

## **NOTA 10.- GASTOS ACUMULADOS**

**Beneficios a Empleados.** - Comprende sueldos pendientes de pago por liquidaciones de personal no cobrados a través del Ministerio del Trabajo, provisiones por décimos tercero y cuarto sueldos y la participación de los trabajadores en las utilidades.

### **BENEFICIOS EMPLEADOS**

DECIMO TERCER SUELDO	13,351.29
DECIMO CUARTO SUELDO	32,729.59
SUELDOS Y SALARIOS	60,280.94
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>2,377.74</u>
	108,739.56

**Descuentos y Provisiones IESS.** - Están constituidos por las provisiones de aportes patronal e individual, fondos de reserva y préstamos quirografarios e hipotecarios descontados a empleados en roles de pago de diciembre 2017.

### **DESCUENTOS Y PROVISIONES IESS**

APORTE PATRONAL	19,552.36
APORTE PERSONAL	15,048.77
FONDOS DE RESERVA	2,431.07
PRESTAMOS IESS	<u>8,957.37</u>
	45,989.57

## NOTA 11.- OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA

**Impuesto a la Renta.** - Se constituye el impuesto a la renta corriente del ejercicio, considerando para su cálculo las partidas conciliatorias de ingresos exentos y no gravables, así como los gastos no deducibles.

IMPUESTO A LA RENTA	VALOR
IMPUESTO A LA RENTA POR EL ANTICIPO MINIMO	65,520.08
(-) PAGO ANTICIPO EN EL 2017	<u>65,119.84</u>
(=) SALDO PENDIENTE DEL ANTICIPO 2017	400.24
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE 2017	<u>447.83</u>
(=) SALDO A FAVOR EN ABR-2018	<u><u>47.59</u></u>

**Impuestos Retenidos.** - Están conformados por el IVA en ventas y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y de los IVA efectuados al 31-12-2017.

## NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y RELACIONADAS

**Accionistas Nacionales.** - Corresponde a valores pendientes por reparto de dividendos de ejercicios anteriores.

## NOTA 13.- ANTICIPO DE CLIETES

**Anticipos Clientes del Exterior.** - Son valores entregados por clientes del exterior con la modalidad de prepago para la venta de rosas, cuyo monto al 31-12-17 suma \$65,322.08

## NOTA 9B.- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS NO CORRIENTES

**Obligaciones con el Exterior.** - Conforman obligaciones por créditos otorgados por bancos e instituciones financieras del exterior, con plazos mayores a 1 año. El saldo de capital por la deuda a largo plazo asciende a \$696,000.00. Para la garantía de los créditos se constituyó hipoteca abierta de la Finca El Corazón a favor de Laad Américas.

Banco	Saldos 31/12/2016	Créditos 2017	Pagos 2017	Saldos 31/12/2017	Variación 2017
LAAD AMERICAS	1,000,000.00	-	152,000.00	848,000.00	-152,000.00

## NOTA 14.- PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS

**Jubilación Patronal.** - Corresponde a provisiones por planes de beneficios post-empleo como lo determina la NIC 19 y definidos por las leyes laborales ecuatorianas, se registran: parte con cargo a resultados del ejercicio y el restante al patrimonio en la cuenta Otros Resultados Integrales. Su pasivo representa el valor presente de la

obligación del estado de situación financiera y deben estar respaldados con un estudio actuarial al final de cada año. El saldo acumulado al 31-12-17 para la totalidad de trabajadores asciende a:

**Provisión Jubilación Patronal**

Saldo acumulado al 31-dic-2016	807,401.01
Provisión según cálculos actuariales, para el año 2017	199,303.11
Pagos por Finiquitos en el 2017	<u>0.00</u>
Saldo al 31-dic-2017	1,006,704.12

**Provisión Desahucio.** - Son provisiones establecidas para los casos de terminación de la relación laboral. Según el estudio actuarial el monto acumulado al 31-12-2017 asciende a:

**Provisión Desahucio**

Saldo acumulado al 31-dic-2016	283,456.92
Provisión según cálculos actuariales, para el año 2017	57,513.38
Pagos por Finiquitos en el 2017	<u>-13,846.57</u>
Saldo al 31-dic-2017	327,123.73

**NOTA 15.- PASIVOS DIFERIDOS**

**Pasivos por Impuestos Diferidos.** - En esta cuenta se registran los valores producto de la implementación de las NIIF, particularmente la NIC 12 que persigue determinar el monto del gasto por impuesto a la renta del período y el monto que se difiere como activo o como pasivo. Esto se da por la generación de diferencias temporarias entre la renta imponible y la renta contable, ya que las partidas contables no necesariamente coinciden con las tributarias, debido a diferencias en el tiempo, estas diferencias originadas en un período se reversan en uno o más ejercicios siguientes. Saldo al 31-12-17.

**PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

REVALUO CONSTRUCCIONES	46,591.81
REVALUO INVERNADEROS	<u>71,708.14</u>
SALDO AL 31-12-2017	118,299.95

**NOTA 16.- PATRIMONIO**

**Capital Suscrito o Asignado.** - Corresponde al capital social pagado. Valor al 31-12-17 \$750,003.00

**Reservas.** - Comprende la reserva legal, en el caso de Agrocoex el porcentaje establecido en la Ley de Compañías es el 10% de la utilidad del ejercicio. El monto acumulado al 31-12-17 asciende a:

**Reserva Legal**

Saldo acumulado al 31-dic-2016	223,694.00
Provisión Reserva Legal Utilidad 2016	<u>374.23</u>
Saldo al 31-dic-2017	224,068.23

**Resultados Acumulados.** - En esta cuenta se registran las utilidades o pérdidas de los ejercicios económicos y se compone de:

<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>VALOR</b>
Saldo Utilidades 2009	31,301.37
Utilidad ejercicio 2014	296,621.80
Utilidad ejercicio 2015	27,110.32
Utilidad ejercicio 2016	3,368.12
Ajustes Producto de la Implementación NIIF	<u>-75,392.63</u>
Total	283,008.98

**Reserva de Capital.** - Esta cuenta es producto de la conversión de estados financieros de sucres a dólares y con la implementación de las NIIF, en la actualidad es parte de los Resultados Acumulados. Valor \$423,805.28

**Resultado Acumulado por Adopción a NIIF.** - Esta se constituye en base a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 mediante la cual la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. El efecto por la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF, aplicados a partir del año 2010 - 2011 se ajustaron en el 2012, arroja el siguiente saldo \$ 1'297,902.61

**Otros Resultados Integrales.** - Esta cuenta de patrimonio es el resultado de los cálculos actuariales por beneficios a empleados de jubilación patronal y desahucio. Estas diferencias se producen principalmente por las variaciones de trabajadores que superan los 10 años de permanencia en la compañía, o porque siendo antiguos dejaron de pertenecer a la empresa o por cambios en la legislación laboral.

<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES (PATRIMONIO)</b>	<b>VALOR</b>
Ganancias Actuariales en Jubilación Patronal	21,671.10
Pérdidas Actuariales en Desahucio	<u>-37,718.58</u>
	-16,047.48

### **Resultados del Ejercicio:**

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>EJERCICIO 2017</b>		<b>VALOR</b>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		14,771.08
(-) EFECTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		<u>1,080.54</u>
BASE PARA LA PARTICIPACION DEL 15% A TRABAJADORES	a	15,851.62
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	b	<u>-2,377.74</u>
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		13,473.88
AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS 2015		14,024.21
<b>PARTIDAS CONCILIATORIAS</b>		
GASTOS NO DEDUCIBLES	130,639.59	
OTRAS DEDUCIONES (IMPUESTO TIERRAS RURALES)	-1,407.64	
EFFECTOS ACTUARIALES ORI JUB. PATRONAL Y DESAHUCIO	<u>-86,609.01</u>	42,622.94
BASE PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		42,072.61
22% IMPUESTO A LA RENTA Y/O ANTICIPO MINIMO	c	<u>65,520.08</u>
PERDIDA DEL EJERCICIO 2017	a-b-c	-52,046.20
(+) EFECTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		<u>-1,080.54</u>
<b>PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</b>		-53,126.74

## **NOTA 17-. INGRESOS OPERACIONALES**

### **NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias**

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido en forma fiable, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingresos. Las ventas son reconocidas cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

**Ventas Flor de Exportación.** - Se registran las exportaciones de rosas, para el ejercicio en curso se exportaron 19'130,758 tallos, el valor total del año asciende a \$6'662,951.39

**Ventas Flor Nacional.** - En esta cuenta se registran ventas locales de flor no exportable, yemas y flor de exportación a clientes locales. Total, en el 2017 \$ 91,111.15

## **NOTA 18.- INGRESOS NO OPERACIONALES**

**Ingresos por Impuestos Diferidos.** - En esta cuenta se registran provisiones producto de los ajustes por la implementación de las NIIF, tanto los gastos como los ingresos por impuestos diferidos a partir del presente ejercicio económico son reconocidos por la autoridad tributaria. Valores para el período 2017 \$13,115.45

**Otros.** - En esta cuenta se registran valores distintos a los otros conceptos. Valor al 31-dic-2017 \$ 718.35

## **NOTA 19.- GASTOS DE PRODUCCION**

En esta cuenta se consideran los gastos y costos directos e indirectos para la producción de rosas en el campo, como son mano de obra, insumos agrícolas, mantenimiento y depreciación de bienes relacionados con el proceso productivo.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **511**

## **NOTA 20.- GASTOS POSTCOSECHA Y EMPAQUE**

En esta cuenta se consideran los gastos directos e indirectos incurridos en el manejo para el procesamiento y empaque de flor, como son mano de obra, material de empaque y postcosecha, mantenimiento y depreciación de bienes relacionados con el proceso de postcosecha.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **512**

**NOTA 21.- GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION**

En estas cuentas constan rubros de gastos necesarios para la gestión de ventas y administración de la compañía.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **521 y 522**

**NOTA 22.- GASTOS FINANCIEROS**

Esta cuenta esta constituida por provisiones y cancelaciones de intereses por créditos bancarios y gastos por manejo de cuentas.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **531**



**C.P.A. Henry Baquero**  
**Contador Agrocoex S.A.**  
**Reg. 34065**