

GALAPAGOS FLORES GALAFLORES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2017**

1. Descripción del negocio.

GALÁPAGOS FLORES GALAFLOR S.A. Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, mediante escritura pública celebrada el 14 de noviembre de 1990, ante el notario Décimo Séptimo del cantón Quito, Doctor Nelson Galarza Paz, inscrita por el Registrador de la Propiedad del cantón Pedro Moncayo, en el Registro Mercantil de dicho cantón el 1 de febrero de 1991, el número de expediente en la Superintendencia de Compañías es 46859; esta domiciliada en la Provincia de Pichincha, Cantón Pedro Moncayo, Parroquia Tabacundo.

Con fecha 21 de octubre del 2008 se realiza el último aumento de capital y queda inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Pedro Moncayo, la escritura de aumento de capital y Reformas de los Estatutos Sociales por la cuantía de \$ 80.000.00 por lo que el capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2008 asciende a \$ 400.00.00.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a la producción y comercialización de flores promoviendo el buen vivir de todos su colaboradores y cumpliendo con todos sus objetivos trazados para el buen funcionamiento de todas sus operaciones.

Las acciones de GALÁPAGOS FLORES GALAFLOR S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	acciones	%
Cevallos Calero Víctor Bolívar Alonso	160,000	40%
Cevallos Casals Bolívar Alejandro	80,000	20%
Cevallos Casals Juan Carlos	160,000	40%
Total	400,000	100%

2. Políticas contables significativas

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo a revalorización de sus activos.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el

patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.3 Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentados como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

2.4 Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado, son presentados utilizando una clasificación basada en la naturaleza, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

2.5 Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

2.6 Cuentas por cobrar

a) Contarán con un plazo de crédito de 90 días contados a partir de la fecha de emisión de la factura después de lo cual se procederá al reconocimiento del interés de financiamiento sacando el valor actual con una tasa activa referencial de interés.

b) Para cada cliente debe existir una subcuenta en el cual se consigne toda la información concerniente en ellos y un registro detallado de los pagos con su saldo correspondiente (Cartera).

c) Políticas de precios

Se fijarán los precios dependiendo del tipo de orden:

- **Orden fija:** Este tipo de orden consiste en embarques que se hacen las 52 semanas del año, con un mismo precio fijo inclusive en las fiestas.
- **Orden Regular:** Esta orden se despacha semanalmente, aunque pueden haber cancelaciones o cambios a lo largo del año tanto en precio como en composición.
- **Orden Mercado Abierto:** Las órdenes que se manejen a mercado abierto se negociará el precio de acuerdo a las condiciones del mercado, y se tomará como base la lista de precios autorizada por la gerencia general dependiendo el mercado y temporada.
- **Fiestas:** Durante las fiestas de Valentín, Día de la Mujer, Easter, Madres, Navidad, ingreso a clases, las órdenes fijas conservarán los precios pactados para todo el año y los excedentes se negociarán de acuerdo a las regiones, ya que los diferentes países tienen diversos comportamientos, esto previo la revisión y

autorización de la Gerencia General y Presidencia Ejecutiva.

- La Gerencia General aprobará las listas de precios autorizadas por temporada y por región, y la Subgerencia de Ventas hará circular dichas listas a sus clientes.

2.6.1 Provisión general de deudas incobrables

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

2.7 Inventarios.

El coste de las existencias comprende todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se ha incurrido para darles su condición y ubicación actual.

Los materiales en almacén las existencias para consumo y reposición se valoran a su coste medio ponderado, o al valor neto de realización, el menor de los dos.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

Políticas inventario

El inventario de materia prima se valorará anualmente al valor neto de realización cada año y se hará un único asiento con la variación al finalizar este; el método a llevar el inventario será el método promedio.

Se realizará bajo una programación la toma física del inventario al 31 de diciembre de cada año dentro de la programación deberán constar los responsables para esta toma física y esta programación se la realizará por el departamento de contabilidad.

Para los despachos de bodega deberá existir un egreso de bodega de cada área en el cual indique los productos solicitados y que estén autorizados por el técnico en caso de envío a otras fincas deberá existir una guía de remisión sellados por el despachador y por el que recibe los productos y un egreso sellado autorizado por el técnico.

La persona de adquisiciones no podrá realizar ingresos y egresos, los ingresos de facturas de inventarios los deberá hacer una tercera persona que no tenga dependencia con este departamento.

Para verificar la rotación de los productos se deberá realizar una toma física cada seis meses y verificar que no se tenga producto sin rotación y/o caducado en las bodegas.

Antes de la compra de cada producto se deberá realizar al menos tres cotizaciones a diferentes proveedores para verificación de precio y/o calidad

2.8 Propiedades, planta y equipo.

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición. No obstante la NIIF 1 permite

optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado un terreno, y también los rubros de edificios, Instalaciones, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no es objeto de depreciación.

Políticas

- a) Los activos se llevarán por el método de VR como costo atribuido.
- b) La depreciación se la llevará bajo el método de línea recta y sin exceder los límites máximo permisibles por el SRI.
- c) Se calculará el valor residual de acuerdo a la siguiente tabla:

Activo	V.
Invernaderos	10%
Vehículos	20%
Regalías	0%
Plástico invernaderos	0%
Maquinaria agrícola	15%
Equipos de uso agrícola	15%
Construcciones	25%
Equipos de computación	30%
Equipos de postcosecha	15%
Otros equipos y	15%
Muebles y equipos de	10%

d) Se reconocerán como activos aquellos que cumplan con las condiciones para ser activos:

- 1) Que den beneficios económicos a la empresa
- 2) Se han de hechos pasados
- 3) La empresa tenga el control de estos

e) Se realizará cada cinco años la actualización de revalorización con un perito

f) Se activarán todos los activos reconocidos que superen una base de \$1.000,00 todos los demás pasaran a un listado de activos de control a excepción de las Regalías que serán activadas todas sin importar su monto.

g) Los códigos para la creación de un nuevo activo fijo únicamente podrá ser creado por el jefe administrativo financiero.

Depreciación

El gasto por depreciación de propiedad, planta y equipo se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar

ninguna actividad de producción.

2.9 Activos Biológicos

De acuerdo a las características de la actividad que desarrolla GALAPAGOS FLORES GALAFLORES S.A., las plantaciones florícolas serán denominadas como activos biológicos y serán amortizadas en 8 años, para que sean catalogadas como tal debe cumplir los siguientes requisitos:

La compañía controle el activo como resultado de sucesos pasados;

Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

El valor razonable y el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Las plantaciones florícolas cuenta con las siguientes variedades principales:

- PINK FLOYD - PROUD
- MONDIAL - SWEET NESS
- TOPAZ - HIGH AND MAGIC
- ENGAGEMENT - IGUAZU
- NINA - BRIGHTON
- STAR 2000 - JESSIKA
- VENDELA - TIFANY
- MOHANA - NENA
- EXPLORER -
- LEMONADE -
- FREEDOM -

Activos intangibles.

Regalías Marcas y Patentes comprende los derechos de uso de variedades, Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas

2.10 Activos y Pasivos Diferidos de Impuesto a la Renta

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo

por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

2.11 Deudas Corto Plazo

Estas son partidas de pasivo financiero que inicialmente se reconocerán con el método del costo amortizado, cargando los gastos directamente atribuibles a lo largo de la deuda con el método de la tasa de interés efectiva, se reconocerán intereses observando el principio del devengo.

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se diferieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el período al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.12 Cuentas y documentos por pagar

a) Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar se respetará las condiciones de pago de cada proveedor las condiciones de pago deberán estar establecidas en cada factura tiempo de crédito en caso de no tener se asumirá 30 días a partir de la fecha de emisión y para servicios básicos 20 días desde la fecha de emisión, luego del plazo establecido se procederá a reconocer el interés de financiamiento de acuerdo a la tasa activa referencial de interés del Banco Central.

b) Cuentas por pagar Empleados

1) Estas cuentas se pagarán mensualmente de acuerdo a lo descontado cada mes en los respectivos roles de pago.

2) Al final del año deberán cuadrar los saldos conjuntamente con la contabilidad del Comité de Trabajadores.

c) Cuentas por pagar Instituciones Financieras

1) Todas las obligaciones bancarias deberán contar con el contrato y la tabla de amortización en donde conste del devengamiento de la deuda.

2) Al final de cada año se reclasificará las cuentas de obligaciones bancarias a corto y

d) Obligaciones de capital con terceros

Los préstamos obtenidos por cuenta de terceros deberán contener las siguientes

1.- Deberán tener el debido contrato de préstamo de dinero con plazo valor y tasa de interés y su debido pagaré firmado y este contrato será renovado

anualmente.

2.- La tasa de interés a pagar no podrá superar la tasa activa referencial de consumo del banco central.

e) Préstamos accionistas

Es considerado como un pasivo financiero con acuerdo de interés explícito, se encuentra dentro del grupo otros pasivos financieros, en el apareamiento de estos pasivos se firmará un acuerdo por escrito en el cual se incluirá el monto, plazo claramente determinado, tasa pactada y tabla de amortización del pago.

f) Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

2.13 Cálculo de jubilación y desahucio

Al terminar cada año se realizará el cálculo de estudio actuarial para las provisiones de Jubilación patronal y desahucio con la empresa autorizada para realizar este cálculo y las variaciones se realizarán al terminar el período.

2.14 Dividendos

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes.

2.15 Capital social y reservas

Las acciones de los accionistas se clasifican como patrimonio y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la superintendencia de compañías y según los resultados del período.

2.16 Reconocimiento de ingresos

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. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

2.17 Reconocimiento de costos y gastos

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

2.18 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.

2.19 Subvenciones Drawback

La compañía ha recibido durante el período 2016 subvenciones del gobierno mediante el proceso Drawback, este proceso fue aprobado por el comité de comercio exterior para los exportadores de productos no tradicionales y consiste en reconocer un porcentaje que va desde el 2% al 5 % de sus exportaciones, la Nic

20 en su párrafo 20 indica “Toda subvención oficial a recibir en compensación por gastos o pérdidas ya incurridos, o bien con el propósito de prestar apoyo financiero inmediato a la entidad, sin costes posteriores relacionados, se reconocerá como ingresos del ejercicio en que se convierta en exigible”. La compañía reconoce todo lo relacionado por subvenciones gubernamentales como ingresos en el momento que se ha aceptado su trámite de reclamo o acreditación. Por otra parte el servicio de rentas internas reconoce que los relacionados a ingresos por Drawback deben reconocerse como exentos del impuesto a la renta.

2.20 Certificado de Abono Tributario CAT

El gobierno ecuatoriano compensará a los exportadores, cuyo nivel de acceso a un determinado mercado hayan sufrido una desmejora, ya sea por cambios en los niveles arancelarios o imposición de sanciones unilaterales, en el mercado estadounidense. Ésta compensación se otorgará a través de “Certificados de Abono Tributario” , el mismo que fué emitido desde el viernes 20 de septiembre del 2013 a través del Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador SENAE.

La compañía reconoce todo lo relacionado por subvenciones gubernamentales como ingresos en el momento que se ha aceptado su trámite de reclamo o acreditación.

2.21 NIC 41 NIC 16 ALCANCE

El IASB decidió que las plantas frutales deben contabilizarse de la misma forma como Propiedad, Planta y Equipo en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación. En consecuencia, las modificaciones que se incluyen dentro del alcance de la NIC 16, en lugar de la NIC 41. Los productos que crecen en las plantas frutales se mantendrán dentro del alcance de la NIC 41. Las entidades están obligadas a aplicar las modificaciones en los ejercicios anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada

2.22 Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que considere más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y

condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales sea apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018.