

# AGRICOLA SANTINO FLOWERS CIA. LTDA

## Notas Estados Financieros

Políticas Contables y notas explicativas a los estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2017

### 1.- Información General

AGRICOLA SANTINO FLOWERS CIA. LTDA., se constituyó el 06 de Mayo del 2015 y fue inscrita el 04 de junio de 2015 en el registro de la propiedad y mercantil del Cantón Pedro Moncayo, su objeto principal es la siembra, cultivo, cosecha, venta y distribución de toda clase de plantas y flores, la instalación, mantenimiento de viveros y plantaciones, entre otras, al 31 de diciembre del año 2017 la compañía no ha realizado ninguna transacción adicional a la inscripción del Capital social

### 2.- Bases de preparación

La Campania prepara sus registros contables y estados financieros en base a las Normas internacionales de Información Financiera.

Las políticas contables de acuerdo a normas internacionales requieren de la utilización de juicio por par te de la Administración así como para las estimaciones y supuestos que afectan su aplicación y las cifras informadas y reportadas tanto para activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a I, depreciación de activos, amortización de intangibles y obligaciones por beneficios a empleados. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

El estado de situación financiera clasifica los activos y pasivos en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en la que la entidad opera (moneda funcional).

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:

- Flujos de efectivo: las entradas y salidas de efectivo y de equivalentes de efectivo, entendiéndose por estos los saldos en partidas tales como: depósitos en Bancas Nacionales.
- Actividades operacionales: corresponden a las actividades normales, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Actividades de inversión: corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otras medias, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente de efectivo.

# AGRICOLA SANTINO FLOWERS CIA. LTDA

• Actividades de financiamiento: las actividades que producen cambios en el temario y composición del patrimonio neto y de los pasivos que formen parte de las actividades operacionales de inversión.

## **Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros se incluyen, a efectos de su presentación, según su naturaleza en los estados financieros, en las siguientes partidas:

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros, depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas para cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes

### **Inventarios**

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de precio promedio.

Los productos agrícolas recolectados de los activos biológicos se miden por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha.

### **Activos biológicos**

Las partidas de activos biológicos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

<u>Tipo de Activo</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje Anual</u>
Plantas en Producción	7	14,29%
Regalías Plantas	7	14,29%

### **Propiedad, planta y equipo.**

Las partidas de propiedades, planta y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

# AGRICOLA SANTINO FLOWERS CIA. LTDA

## **Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, mobiliarios y equipos, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Tipo de Activo</b>	<b>Años</b>	<b>Porcentaje anual</b>
Edificios	20	5%
Cuartos fríos	10	10%
Reservorios	20	5%
Instalaciones eléctricas	10	10%
Instalaciones eléctricas red baja tensión	5	20%
Cable Vía	10	10%
Maquinaria y equipo	10	10%
Invernaderos de madera	3	33,33%
Invernaderos metálicos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de cómputo	3	33,33%

## **Retiro o venta de propiedades, planta y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante, será transferido directamente a las utilidades retenidas.

## **Obligaciones bancarias**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. La parte no corriente se muestra como un pasivo a largo plazo.

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

## **Impuestos**

# AGRICOLA SANTINO FLOWERS CIA. LTDA

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

## **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

## **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

## **Beneficios a empleados**

Los beneficios a corto plazo a los empleados están relacionados con lo que determina el Código de trabajo y la ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: sueldos, aportaciones a la seguridad social, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y participación laboral en las utilidades de la empresa. Los beneficios post empleo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: pensión por jubilación patronal. Todas las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el periodo en el que se producen en resultados.

Otros beneficios a largo plazo para los empleados están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la ley de Seguridad Social comprenden partidas tales como: las adicionales de vacaciones a partir del quinto año de servicio.

Los beneficios por terminación del contrato de trabajo están relacionados con lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social. Comprenden partidas tales como: bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo.

## **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de rosas, se calculan y reconocen al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, cuando se ha recibido el manifiesto de carga o guía certificada de la fecha de vuelo, documentos que acreditan la entrega de los bienes y la transferencia de la propiedad, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## **Costos y gastos**

# AGRICOLA SANTINO FLOWERS CIA. LTDA

Los costos y gastos se registran costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, Y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni tampoco los ingresos y gastos.

## **3. Patrimonio**

Capital Social - El capital social autorizado, está constituido por 1000 acciones de US\$ 10,00 dólares cada una; todas ordinarias y nominativas.

Sr. SANTIN OCHOA JOSE RAMON  
Gerente General

