NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACION

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de la empresa SURSEMILLAS S.A., Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre 2017, estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos 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 S.A..., 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 Caja Chica valor asignado de USD\$500.00 (dólares americanos) y cuentas bancarias (cuenta Produbanco corriente) de libre disponibilidad USD\$60,692.56. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2. OTRAS CUENTAS POR COBRAR-ANTICIPO A PROVEEDORES

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 están considerados en la moneda local funcional en el país (dólares americanos).

3. IMPUESTOS

Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta.- Valores que han sido retenido 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.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2017 y sucesivos. – Para este periodo, la empresa arrojó una pérdida por lo que no causa impuesto a la renta a cancelar.

4. PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando SURSEMILLAS S.A... 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 se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión 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 provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

Para este ejercicio contable no se cuenta con este tipo de partida contable ya que la empresa por incursionar el primer año en el mercado aún no adquirido bienes.

4.-INVENTARIOS

Las mercaderías disponibles para la venta, se considera un recurso controlado por la empresa hasta el momento que se ejecuta el despacho de la venta, al ser una entidad nueva se pretende considerar stock máximos y mínimos con el fin de no desabastecer a los clientes de los productos.

Los inventarios serán dados de baja en las siguientes circunstancias:

- Robo de mercaderías
- Caducidad
- Perdida

- Incendios
- Por causas externas de fuerza mayor

5.-GASTOS DE CONSTITUCIÓN

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

6.-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se considera dentro de este grupo a los Muebles y Enseres y Equipo de Computación, para lo cual se considerará los porcentajes de depreciación anual, valores que para la liquidación del Impuesto a la Renta anual son considerados como valores totalmente deducibles

- Equipo de Computo depreciable a 3 años con el 33.33% anual
- Muebles y enseres depreciable a 10 años con el 10% anual

Estos serán dados de baja o sacados de la contabilidad por las siguientes causas:

1. Venta del equipo
2. Pérdida
3. Robo
4. Daños sufridos
5. Otras causas externas

Estas bajas estarán sujetas a las disposiciones de la LRTI y su respectiva aplicación.

7. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos:

Participación a trabajadores.- 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, pero al no arrojar una utilidad, no se puede realizar la distribución de las mismas.

6. INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa SURSEMILLA S. A.. Pueda otorgar.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta por mayor y menos de semillas se debita de la cuenta de SURSEMILLAS S.A., cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la venta del bien, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el servicio. 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.

7. 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 devengado.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la empresa SURSEMILLAS S.A. al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por

deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

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.

Deterioro de activos financieros al costo.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la empresa SURSEMILLAS S.A.. Cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, al ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

9. PASIVOS FINANCIEROS

Pasivos financieros medidos al costo amortizado.- Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por SURSEMILLAS S.A.. Cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado.

Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, SURSEMILLAS S.A. cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.