

SARBAGFLOR CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina al 31-12-2012.

1.- Información General

La compañía SARBAGFLOR es una Compañía Limitada, con RUC: 0591712705001 y número de expediente 96594, cuyo domicilio principal está en la ciudad de la Salcedo, Pastora Iturralde y Mejía. Su actividad principal es el cultivo de flores.

2.- Base de elaboración

Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado con base en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES, exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Las políticas contables más importantes se detallan en la Nota 3. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables del grupo y que tengan mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 4.

3.- Principales Políticas y prácticas contables

Sistema Contable

La contabilidad y los Estados Financieros de la compañía SARBAGFLOR Cia. Ltda., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procede de la exportación de clavel a nuestros clientes principalmente de Rusia. El cliente hace su pedido el mismo que es confirmado por la empresa, posteriormente se solicita a la agencia de carga la generación del documento de transporte para el envío del mismo, previa esta solicitud se apertura DAES para los distintos destinos de exportación. La empresa genera la factura correspondiente, la misma que es cotejada con la guía de transporte que entrega la carguera, para luego ser liquidada con el DAE correspondiente. Todos los ingresos se miden en base al valor razonable de la venta del bien menos los descuentos que se generen por el deterioro de las flores.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo que incurren.

Impuesto a las Ganancias

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año más la suma de todos los gastos no deducibles. No se consideran gastos adicionales por impuestos diferidos, puesto que no existen diferencias temporarias de periodos anteriores, ni del periodo que termina.

Propiedades Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales estimados, aplicando el método lineal.

El período de depreciación que se aplica es autorizado el Servicio de Rentas Internas, en su Art. 28 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En caso de existir indicios de un cambio significativo en el tiempo de depreciación de un activo, se revisa la depreciación del mismo de forma prospectiva para reflejar las nuevas variaciones.

Deterioro del valor de los activos

En cada periodo sobre el cual se informa se revisan las Propiedades, Planta y Equipo, para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sido objeto de deterioro por pérdida en su valor. En caso de existir indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable vs el importe en libros y se registran los respectivos ajustes.

Inventarios

Los inventarios se expresan al costo.

Activos Biológicos

Se expresan al costo más todos los gastos generados por mano de obra e insumos requeridos para la obtención del producto.

Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de ventas se pactan según condiciones de crédito normales, esto es a un plazo máximo de 60 días. Los importes de cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada periodo se revisan las Cuentas por Cobrar para determinar si existe evidencia objetiva de que no vaya a ser posible recuperarlas. En el caso de que exista dicha evidencia se registra la pérdida por deterioro en libros.

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar están basadas en condiciones de crédito normales, en el caso de generar interés el mismo se calcula en el momento en que se genera la obligación, conforme al interés legalmente reconocido por el Banco Central del Ecuador.

Sobregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

Las obligaciones con los empleados están relacionadas con lo establecido en el Código de Trabajo, la Ley de Seguridad Social más todas las disposiciones emanadas por el gobierno a través de las entidades de control.

4.- Fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones.

Cada año la administración hace una revisión de las estimaciones efectuadas, con la finalidad de mejorar las políticas bajo las cuales se desenvuelve.

5.- Ingreso de Actividades Ordinarias

	2012 (u.m.)	2011 (u.m.)
EXPORTACIONES NETAS	197840,25	135357,8

6.- Ganancia Antes de Impuestos

El resultado contable al cierre del ejercicio fiscal asciende a \$411.34, incluido los gastos no deducibles.

7.- Impuesto Causado

	2012 (u.m.)
Utilidad del Ejercicio	411,34
(-) 15% Participación Trabajadores	61,701
(+) Gastos no Deducibles	350,88
Base Imponible	700,519
Impuesto Generado	161,12
Impuesto Minimo	903,85

La compañía registra como impuesto definitivo el impuesto minimo cancelado en los meses de julio y septiembre del 2012.

8.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al año que termina las cuentas por cobrar generadas por la exportación de flores asciende a \$1467.38.

9.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012 el valor de inventarios de \$21063.80, corresponde a items en tránsito.

10.- Propiedades Planta y Equipo

	Muebles y Enseres (um)	Maquinaria Instalaciones (um)	Equipo de Computo (um)	Otros Activos Fijos (um)
Saldo al 01-01-2012	241,78	13078,43	984,47	38920,9
Adiciones				1748,31
Saldo al 31-12-2012	241,78	13078,43	984,47	40669,21

No se registra depreciación debido a que los activos que se encuentran registrados en libros dejan de ser utilizados por la compañía, debido a que serán vendidos al socio Leonardo García, la venta efectiva se realizará en el siguiente año, donde se registrará el deterioro o utilidad generada por la venta de los mismos

11.- Impuestos diferidos

Corresponde a la Provisión por Desahucio y Jubilación, los mismos que no serán deducibles fiscalmente hasta que se cumpla el pago efectivo del beneficio.

Además se ha registrado como Impuesto Diferido el valor correspondiente a la Provisión de

12.- Cuentas comerciales por pagar

Por un valor de \$48908.70 corresponden a proveedores locales exigibles a 60 días plazo.

13.- Obligaciones por beneficios a los empleados: pagos por largos períodos de servicio

Las obligaciones por beneficios empleados a largo plazo, se basa a una valoración actuarial al 31-12-2012 \$976.21.

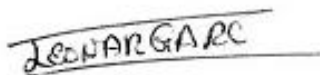
14.- Efectivo y equivalentes de efectivo

	2012 (um)	2011 (um)
Bancos	4396.95	3547.07
	<u>4396.95</u>	<u>3547.07</u>

15.- Aprobación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros fueron aprobados por los accionistas y autorizados para su presentación el 13 de abril del 2013.

Firma



Sr. SEGUNDO LEONARDO GARCÍA PAREDES

PRESIDENTE- SOCIO

Firma



Sra. NERY ELIZABETH GARCÍA PAREDES

GERENTE SECRETARIO- SOCIO