

# TECNOFIL S.A.

## Notas a los Estados Financieros bajo NIIFS Al 31 de Diciembre del 2012

### 1. Información general

TECNOFIL S. A. es una sociedad anónima constituida en diciembre del 2001, radicada en Ecuador. El domicilio legal está ubicado en la Parroquia San Rafael del Cantón Rumiñahui y las instalaciones de su negocio están ubicadas en la población de Machachi. La actividad principal a la que se dedica es la floricultura, las rosas producto de su actividad son exportadas a varios países de América y de Europa.

### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se elaboran de acuerdo con la *Norma* Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Se llevan en dólares americanos que es la unidad monetaria del Ecuador.

### 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Corresponde a una cuenta corriente en Banco Pichincha a nombre de la empresa, sobre los cuales no existe ninguna restricción de disponibilidad. A diciembre del 2011 Y 2012 se mantiene sobregiro contable por los cheques girados no cobrados:

Descripción	31/dic/2011	31/dic/2012
Banco Pichincha Cta. Corriente	-67.176,19	-79.601,10

### 4.- Cuentas por Cobrar Clientes

Las ventas por medio de las exportaciones se realizan al contado, y a crédito contra entrega de las rosas. En caso de ventas a crédito, el plazo de crédito normal es de seis meses.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los clientes 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.

Descripción	31/dic/2011	31/dic/2012
Clientes Internacionales	1.328,26	21.629,90

Provisión Incobrables	0,00	2.162,99
-----------------------	------	----------

#### 5.-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 promedio, a diciembre los saldos de inventarios son:

Descripción	31/dic/2011	31/dic/2012
Materia Prima	7.188,46	5.313,15
Suministros, materiales y repuestos	9.049,10	20.023,04

#### 6. Activos por Impuestos Corrientes

El importe comprende el valor pagado por IVA en las compras de bienes y servicios necesarios para la operación, y anticipo de Impuesto a la renta pagado, mismos que se registran y se liquidan conforme lo establecido en la Ley Régimen Tributario Interno para el caso de las empresas exportadoras de bienes.

La empresa en calidad de exportador, conforme contempla la ley tributaria puede solicitar la devolución de los valores cancelados por IVA en las compras que realiza mes a mes, sin embargo la empresa no se ha acogido a dicho beneficio tributario, al respecto la gerencia ha decidido que desde el año 2011 se va a hacer la gestión de cobro por USD 28.625,19. Los saldos de los años anteriores se dan de baja en la aplicación de las NIIFS.

#### 7.- Impuestos Diferidos

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, que son 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositiva de cada año. En el año 2012 los impuestos diferidos ocasionaron un pasivo por USD 4.243,66.

#### 8.- Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La materialidad se fija en bienes superiores de USD 300

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estima la vida útil en años:

Edificios o inmuebles,	30 años
Invernaderos	10 años
Cubierta de los invernaderos	5 años
Instalaciones fijas	10 años
Equipos y bombas,	10 años
Equipo tecnológico	5 años
Vehículos	8 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los saldos de activos fijos son:

Descripción	31/dic/2011	31/dic/2012
Costo Activo Fijo	627.429,90	765.932,25
Depreciación Acumulada	-244.454,28	-286.177,07
Activo Fijo, neto	382.975,62	479.755,18

#### 9.- Activos biológicos

El activo biológico está conformado por rosas en producción y rosas en crecimiento. Los rosas son sembradas cuando son patrones los cuales se adquieren a los obtentores y se realiza trabajos de injertación, fumigación y poda para que las plantas crezcan y puedan empezar a producir.

Las rosas en crecimiento tardan un año en convertirse en rosas productivas.

Los activos biológicos, ya se rosas en crecimiento o en producción al final del ejercicio se miden al valor razonable que es el precio de mercado, lo cual puede generar una ganancia o una pérdida por transformación biológica.

En cada ejercicio se mantiene un control y un detalle de las rosas que estaban en producción al inicio del año, las rosas nuevas que se han sembrado y que pertenecen al saldo de rosas en crecimiento al final del ejercicio, y la cantidad de plantas que han muerto o que han sido arrancadas por condiciones de salud o baja de demanda en el mercado de cada variedad.

Las rosas se deprecian en un tiempo máximo de 8 años, sin embargo existen ocasiones que las rosas mueren por causas de enfermedades, o dejan de tener demanda en los mercados extranjeros, por lo que se deja de producir dicha variedad. Al final de cada ejercicio se cuantifica las rosas muertas y arrancadas y se registra la pérdida respectiva.

A diciembre del 2012 se mantiene lo siguiente:

45.600 Rosas en crecimiento a USD 1,00 cada una                      USD 45.600,00

199.433 Rosas en producción a USD 2,25 cada una	USD 448.724,25
Depreciación acumulada de las rosas	USD 101.335,78
Plantas, neto	USD 392.988,47

En el año 2012 se dieron de baja por muerte o por que se arrancaron un total de 15.920 plantas de rosas

#### 10.- Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, y los activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

En el año 2012 no se han presentado situaciones de deterioro de valor de los activos.

#### 11.- 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. El sobregiro que se mantiene en el saldo a diciembre del 2011 y 2012, es un sobregiro contable.

#### 12.- Acreedores comerciales - Proveedores

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. El plazo de pago normal es de 3 meses.

Descripción	31/dic/2011	31/dic/2012
Proveedores	23.611,67	2.300,83

#### 13.- Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados contempla las provisiones para pagos de los beneficios establecidos por la Ley como es la decimo tercera y cuarta remuneración, las vacaciones, desahucio y jubilación patronal.

Las provisiones de decimo tercera, décimo cuarta remuneración y vacaciones se realiza conforme los datos de sueldos y rol de pagos mensuales.

#### 14.- Cuentas por Pagar a Accionista

Las cuentas por pagar a accionistas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, corresponden a créditos a mutuo que los accionistas han pagado o han prestado a la empresa para financiar el Capital de Trabajo y que se cancelan periódicamente.

Descripción	31/dic/2011	31/dic/2012
Crédito a Mutuo de Socios	1.078.786,05	803.862,68

#### 15.- Capital en acciones

El capital social de la empresa está conformado por 1.600 acciones ordinarias con un valor nominal de USD 1,00. Los movimientos accionarios deben ser comunicados en Junta General de Accionistas.

#### 16.- Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la exportación de rosas se reconocen en el curso ordinario de las actividades de la empresa.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### 17.- Ganancia antes de impuestos

Las partidas de gastos realizados y reconocidas en cada período son las que se deducen a fin de determinar la ganancia antes de impuestos, que incluyen Costo de producción directos e indirectos, Gastos administrativos y Gastos de ventas.

#### 18.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar luego de las deducciones y aumentos contemplados en la Ley de Régimen Tributario Interno que se consideran en la conciliación tributaria, y está basado en la ganancia fiscal del año.

Para determinar el valor de impuesto a pagar se calcula el porcentaje establecido por la Ley de régimen Tributario Interno sobre la ganancia obtenida en el año, y se deduce el anticipo de impuesto a la renta y las retenciones de impuesto a la renta que se consideran como crédito tributario a favor de la empresa.

#### 19.- Arrendamientos operativos

Los contratos de arriendo que mantiene la empresa son operativos. Los respectivos pagos de arrendamiento son cargados a resultados cuando se efectúan o se devengan. En el año 2012 la empresa no mantenía ningún contrato de arriendo.

#### 20.- Transacciones entre partes relacionadas

Los accionistas y las empresas extranjeras que son de propiedad de los accionistas constituyen partes relacionadas. Las transacciones entre la Sociedad y sus partes relacionadas, se registran contablemente en las cuentas contables correspondientes.

Las transacciones que se realizan entre la empresa y sus socios comprende la exportación de flor hacia Rusia, país donde reside uno de los ex-socios.

Los valores por sueldos, salarios y honorarios profesionales reconocidos y cancelados a favor de los accionistas y personal clave dentro de la organización se registran en las cuentas de sueldos administrativos, costos de producción y honorarios profesionales.

Los pagos o abonos que la empresa realiza para cancelar a los accionistas y empresas relacionadas, se registran disminuyendo el pasivo.

#### 21.- Estimaciones y Aplicaciones de Criterio Profesional

La preparación de estados financieros bajo NIIF, requerirá que la administración de Tecnofil S.A. realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en los estados financieros y las notas explicativas relacionadas. Las estimaciones y supuestos a utilizar, se basarán en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones y en algunos casos variar significativamente.

Las estimaciones y políticas contables significativas, son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la empresa o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encontrarán relacionadas con los siguientes conceptos:

- La estimación de Deterioro de los Activos Financieros
- La estimación de desperdicio y mermas de la Producción.
- La vida útil de propiedades, plantas y equipos e Intangibles.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los Pasivos Contingentes.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los Activos Contingentes.
- La estimación de Provisiones.
- Estas estimaciones se realizarán en función de la mejor información disponible.
- En cualquier caso, es posible que acontecimientos futuros obliguen a modificar dichas estimaciones y corregir prospectivamente en ejercicios futuros.

#### 22.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros anuales serán aprobados por la Junta General de Accionistas.