



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

1. Información general

Accionistas:

Sus accionistas son:

- Colombia del Rocío Ortiz Mendoza, identificado con C.I. # 091811954-6, propietaria de setecientas noventa y nueve acciones, y;
- Gloria Patricia Álvarez Lozano, identificado con C.I. # 090873256-3, propietaria de una acción.

Objeto social, domicilio y otros

ZERTINI S.A. es una sociedad anónima constituida el 09 de Abril de 2009.

REGISTRO MERCANTIL: Fecha de inscripción en el registro mercantil 29 de Mayo de 2009.

DOMICILIO: Su domicilio se encuentra en Urbanización Lagos del Batán Km. 6.3 Vía a Samborondón, Centro Comercial Plaza Lagos Town Center Edificio Exedra local # 5.

OBJETO SOCIAL: Actividades de planificación, diseño, cuidado, instalación y conservación de prados y jardines.

Venta al por mayor y menor de artículos para el hogar.

RUC: 0992621834001

EXPEDIENTE: 134410

2. Moneda funcional

La siguiente información presentada de los estados financieros se ha elaborado bajo la moneda de circulación nacional (Dólares de los Estados Unidos de América \$).

3. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico inicialmente y posteriormente a valor razonable.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

4. Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado en cumplimiento con las secciones de 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).

5. Políticas Contables

Deudores 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 por cobrar 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 los deudores 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.

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 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.

Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren. Para aquellos activos que requieren reparación o mantenimiento para incrementar su vida útil, debe ser recalculada su depreciación en la misma proporción.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

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.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Impuesto a la renta

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad fiscal del año.

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 utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la utilidad 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 utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (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 impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y servicios se reconoce al momento de la entrega del mismo.

Costos por préstamos

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



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

6. Información a revelar sobre partidas en los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 22.209,27	PASIVOS CORRIENTES	\$ 34.394,39
Caja - Bancos	5.449,16	Proveedores	3.289,97
Cuentas por cobrar Clientes	1.790,99	Obligaciones con la Adm. Tributaria	108,26
Inventarios	11.662,00	Impuesto a la renta por pagar	-
Anticipo Impuesto a la Renta	-	Provisiones IESS por pagar	315,81
Crédito tributario Iva	231,74	Comisiones por pagar	114,70
Crédito tributario Renta	2.290,13	Provisión beneficios sociales	1.060,66
Anticipos a proveedores	17,36	Otras cuentas por pagar	400,59
Otras cuentas por cobrar	767,89	Cuentas por pagar accionistas	29.104,40
PROPIEDAD, PLANTA & EQUIPO	\$ 13.035,23	PASIVOS NO CORRIENTES	-
Terrenos	-		
Equipos de computación	2.351,00		
Muebles y Enseres	14.709,00		
(-) Depreciación Propiedad, planta y equipo	(4.024,77)		
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 134,41	PATRIMONIO	\$ 984,52
Activo por impuestos diferidos	134,41	Capital	800,00
		Aportes para futura capitalización	57.450,60
		(+) Utilidades acumuladas ejerc. ant.	-
		(-) Pérdidas acumuladas ejerc. ant.	(30.184,65)
		Resultados acumulados adopción NIIF	(425,65)
		(+) Utilidad ejercicio actual	(26.655,78)
TOTAL ACTIVOS	\$ 35.378,91	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 35.378,91

Crédito tributario a favor empresa Renta

El crédito tributario generado por \$ 2,290.13, corresponde a las retenciones realizadas por los clientes por las ventas de orquídeas, así mismo se incluyen las ventas realizadas con tarjetas de crédito y por las que el banco genera la retención respectiva como intermediario.

Aportes para futura capitalización

Durante el año 2012 los accionistas aportaron el valor de \$ 27,000.00 para cubrir las actividades operativas de la empresa.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

Resultados acumulados adopción primera vez NIIF

El ajuste registrado en el inicio del período de transición corresponde a la eliminación de los gastos preoperativos mismos que totalizaban \$ 560.06 (descontado las respectivas amortizaciones), generando así las siguientes cuentas:

- Activos por impuestos diferidos	\$ 134.41
- Resultados acumulados adopción NIIF	\$ 425.65

Impuesto a la renta por pagar

ZERTINI S.A. durante el ejercicio 2012 no generó utilidades, por consiguiente no generó impuesto causado, así mismo tampoco se pagó anticipo impuesto a la renta (anticipo determinado \$ 739.80), debido a que las retenciones por las ventas efectuadas fueron superiores (retenciones 2012 \$ 770.40).



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS:		
Ventas 12%	12.465,00	
Ventas 0%	59.389,81	
Otros Ingresos	3.054,12	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 74.908,93
EGRESOS:		
COSTO DE MERCADERIA Y MATERIALES		
Costo Flores	27.539,00	
Costo Maceteros, floreros y canastas	5.428,67	
Costo Fertilizantes	597,60	
Arreglos Florales	146,56	
Costos obras de arte	84,00	
TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 33.795,83
GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZ.		
Sueldos y salarios	16.133,53	
Comisiones en ventas	1.876,73	
Servicios prestados	930,00	
Aporte Patronal	1.984,28	
IECE, SECAP	185,16	
Fondo de reserva	1.526,03	
Beneficios Sociales	3.325,06	
Servicios informáticos	165,00	
Servicios básicos	3.320,93	
Publicidad	2.099,20	
Mantenimiento, adecuaciones varias	955,54	
Decoraciones local	2.068,11	
Consumos MEP	672,75	
Donaciones / regalos	111,12	
Alícuotas de mantenimiento	7.456,20	
Internet	159,20	
Servicio musical - Distribuido por la Administración P.LAGOS	196,43	8.608,17
Comisiones tarjetas de crédito	1.602,59	
Gastos de impuestos	438,90	
Bajas de inventario por daño	2.267,26	
Movilización	7.954,69	
Alimentación	2.773,19	
Gastos Bancarios	179,57	293,81
Depreciaciones	741,80	
Amortizaciones	-	
Suministros de oficina	699,22	
Suministros de limpieza	307,63	
Gastos de cafetería	117,30	
Utillería	6.363,37	
Recarga de extintor	11,00	6.722,74
Uniformes	160,00	
Servicios Datafast y Medianet	114,24	
Intereses y Multas	97,32	
Varios	775,53	
TOTAL GASTOS ADMINIST. VENTAS Y COMERCIALIZACION		\$ 67.768,88
TOTAL DE EGRESOS		101.564,71
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		(26.655,78)

ZERTINI S.A., al cierre del ejercicio económico año 2012 no presentó resultados favorables, mostrándose así una pérdida final por \$ 26,655.78.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al cierre del ejercicio económico 2012, los resultados en la cuenta *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO*, corresponde a \$ 5,449.16, de acuerdo al siguiente detalle:

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 68,942.06
Otros cobros por actividades de operación	\$ 1,850.59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- \$ 77,649.63
Pagos a y por cuenta de los empleados	- \$ 25,980.18
Otros pagos por actividades de operación (impuestos, contribuciones, tasas)	- \$ 344.11
Otras entradas de efectivo	\$ 5,292.00
TOTAL	- \$ 27,889.27

FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Aporte en efectivo por aumento de capital	\$ 27,000.00
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 4,889.45
TOTAL	\$ 31,889.45

Préstamo recibido del accionista por \$ 4,889.45, con el cual la cuenta asciende a \$ 29,104.40.

INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 4,000.18
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 1,448.98
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 5,449.16



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2012
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ZERTINI S.A., al cierre del ejercicio económico 2012, presenta los siguientes movimientos en el grupo patrimonial, dentro del cual se incluye el aporte realizado por los accionistas.

	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	(+)- GANANCIAS ACUMULADAS	AJUSTE ADOPCION NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
						UTILIDAD	FINAL	
SALDO PERIODO INMEDIATO ANTERIOR 2011	\$ 800,00	\$ 30.450,60	(\$ 4.436,32)				(\$ 25.748,33)	\$ 1.065,95
TRANSFERENCIA DE RESULTADO A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES			(\$ 25.748,33)				\$ 25.748,33	
AJUSTE ADOPCION NIIF					(\$ 425,65)			
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION		\$ 27.000,00						
RESULTADO DEL EJERCICIO							(\$ 26.655,78)	
SALDO FINAL PERIODO 2012	\$ 800,00	\$ 57.450,60	(\$ 30.184,65)	\$ 0,00	(\$ 425,65)	\$ 0,00	(\$ 26.655,78)	\$ 984,52

7. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de accionistas de **ZERTINI S.A.** y autorizados para su publicación el 25 de Febrero de 2013.

Elaborado por:
C.P.A. Javier Niola Triviño