

AGROPRIM FARMS CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

AGROPRIM CIA.LTDA., es una compañía limitada constituida el 01 de julio del dos mil cuatro,, mediante escritura pública otorgada por el Notario Decimo Sexto del Cantón Quit, Dr. Gonzalo Román Chacó , e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con número 2328 del 08 de septiembre del 2004.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a las siguientes actividades: Producción, comercialización, importación y exportación de flores frescas. Completamente a estas actividades, la compañía podrá realizar todo tipo de actividades mercantiles, industriales, y de inversión o intercambio comercial aines a su objeto social. En cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Yaruqui, García Moreno No. 7 y Eugenio Espejo
Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791963679001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.

- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *En la Nota N° 3 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF” adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- Monto de activos inferiores a 4 millones*
- Ventas brutas de hasta 5 millones*
- Tengan menos de 200 trabajadores*

2.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2012, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero

3.2. Activos Financieros - Clasificación

a) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

b) Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

c) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

3.3. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

3.4. Activos Intangibles

Programas informáticos

Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos.

3.5 Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.7. Impuesto

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el ejercicio 2012 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

3.8. Provisiones

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

3.9. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.11. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.12. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.13. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.14. Situación Fiscal

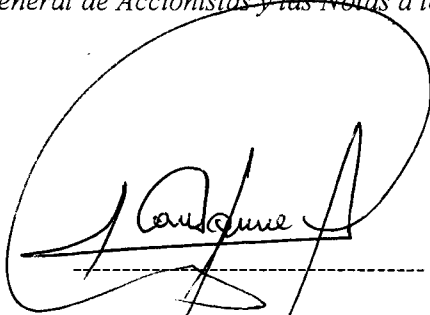
Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

4. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

No se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos estados financieros, que pudieran afectarlos significativamente a su presentación.

5. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas y las Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlos Guerrero', is written over a horizontal dashed line.

Carlos Guerrero
GERENTE GENERAL

A smaller, more compact handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cristina Baroja', is written over a horizontal dashed line.

Cristina Baroja
CONTADOR

AGROPRIM FARMS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

6. **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
	BANCOS LOCALES		
	Banco Produbanco	404,96	0,00
	Pacific National Bank	8.622,65	0,00
	BANCOS DEL EXTERIOR		
		0,00	0,00
	Subtotal Bancos	9.027,61	0,00
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	9.027,61	0,00

7. **ACTIVOS FINANCIEROS**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	130.536,75	151.055,23
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	0,00	0,00
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	419,62	3.750,69
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	432,87	6.067,78
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	-3.167,62	-4.437,98
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	127.369,13	156.435,72

8. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010401	Seguros pagados por anticipado	-	0,00
1010402	Arriendo pagado por anticipado	-	0,00
1010403	Anticipo a Proveedores	-	1.932,85
1010404	Otros anticipos entregados	-	0,00
10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	1.932,85

9. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	26.970,07	68.377,79
1010502	Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)	5.252,40	1.799,52
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta	-	0,00
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	32.222,47	70.177,31

10. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12	
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS)	VALOR US\$
1020101	Terrenos	0,00	0,00	0,00
1020102	Edificios	0,00	0,00	0,00
1020103	Construcción en Curso	0,00	0,00	0,00
1020104	Instalaciones	29.838,33	0,00	29.838,33
1020105	Muebles y Enseres	2.588,25	0,00	2.588,25
1020106	Máquinas y Equipos	8.494,22	514,24	9.008,46
1020107	Naves, Aeronaves	0,00	0,00	0,00
1020108	Equipo de Computación	4.680,35	0,00	4.680,35
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	55.808,15	3.000,00	58.808,15
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00	0,00	0,00
1020110	Otros Propiedad y Equipo	0,00	0,00	0,00
1020111	Repuestos y Herramientas	0,00	0,00	0,00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	101.409,30	3.514,24	104.923,54
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-61.398,50	-16.452,49	-77.850,99
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	0,00
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	-61.398,50	-16.452,49	-77.850,99
10201	NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	40.010,80	-12.938,25	27.072,55

AGROPRIM FARMS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Locales	65.725,27	163.456,25
2010302	Del Exterior	-	-
20105	TOTAL PROVISIONES	65.725,27	163.456,25

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Banco del PRODUBANCO	23.596,96	0,00
20104	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	23.596,96	0,00

13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2010701	Con la Administración Tributaria	6.066,28	5.766,61
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	0,00	0,00
2010703	Obligaciones con el IESS	1.134,41	4.013,21
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	7.852,83	12.112,06
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	0,00	0,00
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15.053,52	21.891,88

14. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
	Cuentas relacionadas por pagar (transacciones operativas)	-	-
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)	3.768,65	500,00
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	3.768,65	500,00

PASIVOS NO CORRIENTES

15. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Locales

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar (transacciones operativas)	0,00	0,00
2020401	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	0,00	0,00

PATRIMONIO

16. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
30101	Capital Suscrito o asignado		
3010101	Carlos Guerrero	240,00	240,00
3010102	Washington Guerrero	80,00	80,00
3010103	Julio Guerrero	80,00	80,00
301	TOTAL CAPITAL SOCIAL	400,00	400,00

El capital Social de la compañía está constituido por 40 acciones de \$ 10,00 dólares de los Estados Unidos de

17. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
30401	Reserva Legal	76.696,70	11.050,13
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	0,00	0,00
30403	Reserva de Capital	0,00	0,00
30404	Otras Reserva	0,00	0,00
304	TOTAL RESERVAS	76.696,70	11.050,13

La Ley de Compañías, requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo, el 50% del capital suscrito y pagado.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

18. INGRESOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
4101	Ventas	748.036,76	678.971,30
4110	Devolucion en Ventas	-7.712,63	0,00
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	740.324,13	678.971,30

19. OTROS INGRESOS

Es el siguiente Es el siguiente detalle

Código	DETALLE	dic-11	dic-12
		VALOR US\$	VALOR US\$
4302	Intereses Financieros	0,00	0,00
4305	Otras Rentas	0,00	3.842,90
43	TOTAL OTROS INGRESOS	0,00	3.842,90

AGROPRIM FARMS CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

20.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle: (Art.46 del Reglamento)

Casillero	Casillero SRI	DETALLE	dic-12
			VALOR US\$
60	801	Ganacia (Pérdida) de 15% A Trabajadores E Impuesto a la Renta	8.806,84
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-1.321,03
	804	(-)100% Dividendos Exentos	
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas	
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	15.798,27
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior	
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	0,00
	812	(+)Deducciones por leyes Especiales	
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	0,00
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia	
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	0,00
	816	(-) Deducción por Discapacitados	0,00
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de impuestos—>	23.284,08
63	839	Impuesto a la Renta Causado (24%) (23%)	5.355,34
		Impuesto Diferido no registrado en el gasto	0,00
64		GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	12.841,15
		IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR	
	839	Impuesto Causado	5.355,34
		(Menos:)	
	846	Retenciones del Impuesto a la Renta	-1.054,53
	850	Crédito Tributario de años anteriores	-4.452,28
	869	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-151,47

Carlos Guerrero
GERENTE GENERAL

Cristina Baroja
CONTADORA