

ETERNITYROSES S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE
2013**

1. INFORMACIÓN GENERAL

ETERNITYROSES S.A. con número de RUC 1792035279001, fue constituida el 08 de marzo del año 2006. Mediante resolución No. 06.Q.IJ-1195, la Superintendencia de compañías aprueba la constitución de la compañía el 30 de marzo 2006 y es inscrita en el registro mercantil. Su actividad principal es la producción y Exportación florícola.

2.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S para las PYMES

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Sección 3 Presentación de Estados Financieros, y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's para las PYMES.

3.- BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para las PYMES exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 5.

4. UNIDAD MONETARIA

En base a las disposiciones de la "Ley 2000-4 para La Transformación Económica del Ecuador" promulgada el 13 de marzo del 2000, la compañía efectúa y registra sus transacciones en dólares estadounidenses.

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **ETERNITYROSES S.A.**, es una empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados y otras partidas relacionadas con estos rubros.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en la Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser

probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres, Equipos de oficina y Equipos de Computación USD\$ 250,00; Terrenos, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar, serán los siguientes :

Edificios, obras civiles e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipo de cómputo	3
Muebles y enseres	10

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo

a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs para las PYMES.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre

de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

F. Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo que establece en el párrafo 35.10 inciso c) de la Sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, la compañía adoptó el modelo de revaluación por única vez en el período de transición, a partir de ese período se reconoce el costo histórico como costo atribuido.

6. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía tiene saldo disponible en Bancos USD\$ 19.965,03 lo cual representa la totalidad de efectivo existente en la compañía.

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de las cuentas por cobrar corresponde a varios clientes por la cantidad de USD \$ 173.660,61.

8. CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía por Impuesto a la Renta e IVA, al 31 de diciembre del 2013 se identifica en el siguiente cuadro:

<u>Código</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2013</u>
1.01.06.	Activos por impuestos corrientes	
1.1.5.4.01	Impuesto iva retenido	343,50
	Total	<u>343,50</u>

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad y equipo para el período 2013 fue como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>	<u>Aumentos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2013</u>
<u>Propiedad, planta y equipo</u>			
Terrenos	161.566,09		161.566,09
Instalaciones	187.164,98	13.991,22	201.156,20
Maquinaria y equipo	51.581,60		51.581,60
Construcciones civiles	96.301,35		96.301,35
Muebles y Enseres	3.883,33		3.883,33
Equipo de Computación	<u>2.658,92</u>	<u>1.942,69</u>	<u>4601,61</u>
Total Costo	<u>503.156,27</u>	<u>15.933,91</u>	<u>503.156,27</u>
<u>Depreciación acumulada</u>			
Depreciación acumulada Instalaciones	(111.847,95)	(25.078,98)	(136.926,93)
Depreciación acumulada maquinaria y equipo	(24.560,24)	(5.157,96)	(29.718,20)
Depreciación acumulada construcciones civiles	(21.359,60)	(4.815,00)	(26.174,60)
Depreciación acumulada Muebles y Enseres	(2.093,13)	(388,32)	(2.481,45)
Depreciación acumulada Equipo de Computación	<u>(1.628,67)</u>	<u>(666,80)</u>	<u>(2.295,47)</u>
Total depreciaciones	<u>(161.489,59)</u>	<u>(36.107,06)</u>	<u>(197.596,65)</u>
Saldo en Libros	<u>341.666,68</u>		<u>305.559,62</u>

10.-ACTIVOS BIOLÓGICOS Y REGALÍAS

El movimiento de activos biológicos y regalías en el 2013 fue como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 31/12/2012</u>	<u>Aumentos</u>	<u>Saldo al 31/12/2013</u>
<u>Activos Biológicos</u>			
Plantas en Producción	213.325,60		213.325,60
Total Costo	213.325,60	0	213.325,60
<u>Depreciación acumulada Activos Biológicos</u>			
Depreciación acumulada Plantas	(135.096,56)	(28.265,04)	(163.361,60)
Total depreciaciones	(135.096,56)	(28.265,04)	(163.361,60)
Saldo en Libros	78.229,04		49.964,00

<u>Cuenta</u>	<u>Saldo al 31/12/2012</u>	<u>Aumentos</u>	<u>Saldo al 31/12/2013</u>
<u>Activos Biológicos</u>			
Regalías	225.061,03		225.061,03
Total Costo	225.061,03		225.061,03
<u>Depreciación acumulada Regalías</u>			
Amortización Acumulada Regalías	(134.585,65)	(33.429,27)	(168.014,92)
Total depreciaciones	(134.585,65)	(33.429,27)	(168.014,92)
Saldo en Libros	90.475,38		57.046,11

11.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Proveedores y otras cuentas por pagar se compone de cuentas por pagar a proveedores locales que se liquidan en menos de 360 días. Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Al 31 de diciembre de 2012		Al 31 de diciembre de 2013	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
<u>Cuentas por pagar</u>				
<u>comerciales:</u>				
Proveedores locales	98.550,12	84.933,93	154.574,03	49.162,38
Subtotal	98.550,12	84.933,93	154.574,03	49.162,38

12.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2013 la compañía mantiene como obligación el pago de retenciones en la fuente por USD \$ 4.872,93, por retenciones el IVA USD\$ 7.126,32 y por Anticipo Impuesto a la Renta o impuesto mínimo 2013 USD \$ 7058,46 .

13.-PATRIMONIO

Al 31 diciembre del 2013 el patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas:

Capital

El capital es de USD\$ 82.800,00 y está compuesto por 82.800 acciones; cada una con un valor nominal de USD\$ 1,00.

Aportes futuras capitalizaciones

La compañía mantiene como aportes futuras capitalizaciones el saldo de USD \$ 97.546,35

Reserva legal

Las sociedades anónimas de acuerdo a la Ley de Compañías deben formar un fondo de reserva .La compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un diez por ciento para este objeto.

Este año no se registro un valor por este concepto, debido a que el resultado después del pago del impuesto a la renta causado luego de la Conciliación Tributaria da un resultado negativo.

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía mantiene como saldo de la reserva legal USD\$ 4.666,62.

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía tiene como utilidades acumuladas que ascienden a USD\$ 58.533,16, incluido el valor de \$ 37.630,17 de resultados acumulados provenientes de la adopción NIIFs.

14.-IMPUESTO A LA RENTA

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta corriente: (1)	<u>13.067,90</u>	<u>10.379,94</u>
	13.067,90	10.379,94

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades tributarias.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2013 fue la siguiente:

(Expresado en Dólares)

	31 de diciembre <u>2013 (NIIF)</u> (en U.S. dólares)
Utilidad antes 15% Participación Trabajadores	11.324,79
(-) 15% Participación Trabajadores	<u>(1.698,72)</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	9.626,07
(+) Gastos no deducibles	37.555,48
Base imponible para el Impuesto a la renta	<u>47.181,55</u>
Impuesto a la renta causado (1)	10.379,94
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	<u>7.058,45</u>
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	3.321,49
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>(2.428,74)</u>
Impuesto a pagar	<u><u>892,75</u></u>

15.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que , en opinión de la Administración de la Compañía ,pudieran afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera y que requieran ser revelados.