

**ASTROFLORES CÍA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE  
2012**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

ASTROFLORES CÍA. LTDA. con número de RUC 1791238605001, fue constituida el 04 de septiembre del 1992, bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el Notario Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Su objeto social, la agricultura y más especialmente la floricultura en todas sus fases, consecuentemente podrá dedicarse al cultivo, investigación, comercialización, exportación de flores, plantas ornamentales y otras variedades vegetales relacionadas con la floricultura y más actividades complementarias. Complementariamente la compañía podrá comprar y vender bienes muebles o inmuebles necesarios para cumplir su objeto social.

El capital suscrito es de USD \$ 40.000,00 divididos en 1.000.000 de participaciones de USD \$ 0,04 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

*(Expresado en Dólares)*

<u>Socios</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>N° de participaciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Monto de Capital</u>	<u>% de participaciones</u>	<u>Dividendos distribuidos</u>
Forest Associates Inc.	Panameña	999.999	0,04	39.999,96	99,9999%	-
Jurgen Hass Lock	Colombiano	<u>1</u>	0,04	0,04	<u>0,0001%</u>	-
Suman		<u>1.000.000</u>		<u>40.000,00</u>	<u>100%</u>	-

Al 31 de diciembre de 2012, se genera una utilidad por participación de \$ 0,0086 sobre el valor nominal de cada participación. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada, en km 6 junto a la Hacienda Santa Lucia sector Cananvalle Bajo, en el barrio 4 esquinas, en la ciudad de Tabacundo del cantón Pedro Moncayo, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel local.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 sus administradores son los que se indican a continuación:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>Fecha de nombramiento</u>	<u>Período en años</u>
Jurgen Haas Lock	Gerente General	06/05/2011	3
Cousin Alban Raúl Alfredo	Subgerente	06/05/2011	3

## **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 las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

## **3. BASES DE ELABORACIÓN**

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

Al 31 de diciembre del 2011 la Compañía ha preparado su estado de situación financiera bajo NIIF's para PYMES a dicha fecha, el cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES y la Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

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 del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

## **4. MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## **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. **ASTROFLORES CÍA. LTDA.**, 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, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

### **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 y Equipos de oficina USD\$ 200,00; Equipos de Computación USD\$ 100,00; 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 para activos adquiridos a partir del 2012:

<u>CUENTA</u>	<u>VIDA UTIL</u>
	(*)
Construcciones	40
Equipo y maquinaria	15
Herramientas	10
Invernaderos	20
Vehículos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	5

*(\*) En el período de transición se revaluaron los activos, por lo tanto, la vida útil considerada de estos activos corresponde al determinado como remante por el perito.*

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

<u>CUENTA</u>	<u>VALOR RESIDUAL</u>
Construcciones	5%
Equipo y maquinaria	5%
Herramientas	5%
Invernaderos	5%
Vehículos	5%
Muebles y enseres	0%
Equipo de oficina	0%
Equipo de computación	0%

### ***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 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% 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 2012, la Compañía tiene saldo disponible en el Banco Pichincha USD\$ 29.006,19, lo cual representa la totalidad de efectivo existente en la compañía.

## **7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta por cobrar corresponde únicamente al cliente Denmar S.A. por la cantidad de USD \$ 34.126,96. Es importante argumentar que la compañía Astroflores Cía Ltda. celebró un contrato de arrendamiento con la compañía Denmar S.A. el 09 de noviembre del 2004 en el cual otorgada el uso y disfrute de los lotes de terreno, ubicado en la parroquia Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, provincia de Pichincha. De acuerdo al contrato, la forma de pago corresponde a un canon mensual que se ajusta en base a la inflación anual de Estados Unidos.

## **8. ANTICIPO PROVEEDORES**

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de la cuenta anticipo proveedores corresponde únicamente al proveedor Christian Serrano por la cantidad de USD \$ 254.764,18. De la cuenta entregada como anticipo se ha reconocido intereses implícitos (gasto) por USD \$ 11.540,82 según a la tasa de interés pasiva 4,53% (establecida por el B.C.E.), por un plazo de un año, este procedimiento se lo estableció de acuerdo a lo que establecen las secciones 11 y 12 Instrumentos Financieros Básicos del documento NIIF's para PYMES en vista que no existe un contrato que estipule el cobro de intereses, a continuación en el siguiente cuadro presentamos el interés implícito acumulado reconocido::

Período	01-ene-11	01-ene-12	01-ene-13	Total
Obligación por cobrar	333.644,00	284.305,00	266.305,00	
Tasa de Descuento (aplicado Tasa Activa)	4,53%	4,53%	4,53%	
Años de diferimiento en pagos	1	1	1	
VALOR ACTUAL al 31/dic	319.184,92	271.984,12	254.764,18	
Interés Implícito	14.459,08	12.320,88	11.540,82	38.320,78
Activo por Impuestos Diferidos	3.470,18	2.833,80	2.538,98	8.842,96

## 9. CRÉDITO TRIBUTARIO

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía por Impuesto a la Renta e IVA, al 31 de diciembre del 2012 se identifica en el siguiente cuadro:

Código	Cuenta	Saldo al 31/12/2012
<b>1.01.06.</b>	<b>Activos por impuestos corrientes</b>	
1.1.5.4.01	Impuesto iva retenido	1.481,38
1.1.5.4.03	Impuesto a la renta anticipado (Crédito años anteriores)	10.171,04
	Total	<u>11.652,42</u>

## 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad y equipo para el período 2012 fue como sigue:

Código	Cuenta	Saldo al 31/12/2011	Aumentos	Saldo al 31/12/2012
	<u>Propiedad, planta y equipo</u>			
1.2.1.1.01	Terrenos	735.000,00		735.000,00
1.2.2.10.01	Herramientas	77,00		77,00
1.2.2.2.01	Maquinaria y equipo	67.598,50		67.598,50
1.2.2.3.01	Construcciones civiles	302.684,49		302.684,49
1.2.2.6.01	Vehículos	2.498,00		2.498,00
1.2.2.11.01	Invernaderos	97.805,01		97.805,01
	Total Costo	<u>1.205.663,00</u>	-	<u>1.205.663,00</u>
	<u>Depreciación acumulada</u>			
1.2.2.10.02	Depreciación acumulada herramientas	(14,63)	(14,63)	(29,26)
1.2.2.2.02	Depreciación acumulada maquinaria y equipo	(13.727,43)	(13.727,43)	(27.454,86)
1.2.2.3.02	Depreciación acumulada construcciones civiles	(9.781,23)	(9.781,23)	(19.562,46)
1.2.2.6.02	Depreciación acumulada vehículos	(474,62)	(474,62)	(949,24)
1.2.2.11.02	Depreciación acumulada invernaderos	(30.858,31)	(30.858,31)	(61.716,62)
	Total depreciaciones	<u>(54.856,22)</u>	<u>(54.856,22)</u>	<u>(109.712,44)</u>
	Saldo en Libros	<u>1.150.806,78</u>	<u>(54.856,22)</u>	<u>1.095.950,56</u>

## 11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas por pagar a proveedores, corresponde a la compañía Pedro Gómez Internacional S.A. (INPEGO) el valor pendiente de pago es USD \$ 248.195,14. Los préstamos están registrados a su costo, pero no tiene intereses devengados, por tal razón como procedimiento de adopción NIIF's se determinó intereses implícitos para 3 años; 2011, 2012 y 2013, siendo 2013 el año que la compañía espera cancelar toda la deuda, para el período 2012 el interés implícito reconocido es de USD\$ 15.105,85 según la tasa de interés del 8,17% (establecida por el B.C.E.), a continuación en el siguiente cuadro presentamos el interés implícito acumulado reconocido:

Período	01-ene-11	01-ene-12	01-ene-13	Total
<b>Obligación por pagar</b>	277.300,00	277.300,00	200.000,00	
<b>Tasa de Descuento (aplicado Tasa Activa)</b>	8,68%	8,17%	8,17%	
<b>Años de diferimiento en pagos</b>	1	1	1	
<b>VALOR ACTUAL al 31/dic</b>	<b>255.152,74</b>	<b>256.355,74</b>	<b>184.894,15</b>	
<b>Interés Implícito</b>	<b>22.147,26</b>	<b>20.944,26</b>	<b>15.105,85</b>	<b>58.197,37</b>
<b>Pasivo por Impuestos Diferidos</b>	<b>5.315,34</b>	<b>4.817,18</b>	<b>3.323,29</b>	<b>13.455,81</b>

## 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2012, la compañía mantiene como obligación el pago de retenciones en la fuente por USD \$ 885,96 y por retenciones el IVA USD\$ 163,34 que ha realizado a sus proveedores.

## 13. PATRIMONIO

Al 31 diciembre del 2012 el patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas:

### *Capital*

El capital es de USD\$ 40.000,00 y está compuesto por 1.000.000 de participaciones cada una, con un valor nominal de USD\$ 0,04.

### *Aportes futuras capitalizaciones*

La compañía mantiene como aportes futuras capitalizaciones el saldo de USD \$ 278.343,85 entregado por el socio Forest Associates.

## ***Reserva legal***

Las compañías de responsabilidad limitada de acuerdo a lo que establece el Art. 109 de la Ley de Compañías deben formar un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía mantiene como saldo de la reserva legal USD\$ 3.208,30, superando el 20% que establece la Ley de Compañías por lo tanto no se estableció un aumento en el período 2012.

## ***Resultados acumulados***

Al 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene como utilidades acumuladas que ascienden a USD\$ 765.858,30, forma parte de la cantidad indicada, la revaluación de activos y los resultados acumulados por primera adopción NIIFs.

## **14. IMPUESTO A LA RENTA**

### **Saldos del impuesto diferido**

Durante el periodo 2012 el movimiento de impuestos diferidos fue el siguiente:

***(Expresado en Dólares)***

	Saldos al comienzo <u>del</u> <u>año</u>	Regulado con Impuesto a la Renta <u>Corriente</u> ... (en U.S. dólares) ...	Saldos al <u>fin</u> <u>del año</u>
<b><i>Año 2012</i></b>			
<i>Activos (pasivos) por impuestos diferidos en relación a:</i>			
Cuentas por Cobrar (Anticipo proveedores)	5.372,78	(2.833,80)	2.538,98
Provisión cuentas incobrables	(754,63)	754,63	-
Préstamo por pagar (INPEGO)	(8.140,47)	4.817,18	(3.323,29)
Propiedad Planta y Equipo	<u>(95.635,56)</u>	<u>16.226,44</u>	<u>(79.409,12)</u>
Total	<u>(99.157,88)</u>	<u>18.964,45</u>	<u>(80.193,43)</u>

## Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades tributarias.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 fue la siguiente:

*(Expresado en Dólares)*

	31 de diciembre <u>2012 (NIIF)</u> (en U.S. dólares)
Utilidad antes 15% Participación Trabajadores	6.808,40
(-) 15% Participación Trabajadores	<u>-</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	6.808,40
(+) Gastos no deducibles	891,82
(+)Gastos no deducibles Intereses implícitos	8.623,38
(+) Gastos no deducibles - depreciación por valoración	54.856,22
Cuentas incobrables tomadas deducible en 2011 y 2010	3.281,02
Base imponible para el Impuesto a la renta	<u>74.460,84</u>
Impuesto a la renta causado (1)	17.125,99
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	
(-) Retenciones en la fuente	(11.703,12)
(-) Crédito tributario años anteriores	<u>(15.593,91)</u>
Saldo a favor del Contribuyente o impuesto a pagar	<u><u>(10.171,04)</u></u>

## 21. 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.

## **22. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF`s para las PYMES y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.