

**FLORISOL CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
**(Expresadas en dólares)**

---

## **CONSTITUCION Y OBJETO**

FLORISOL CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, el tres de mayo de mil novecientos ochenta y cuatro. Su objeto social consiste en la comercialización y exportación del cultivo de flores principalmente para el mercado exterior.

### **1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

#### **1.1. Bases de preparación.**

Los estados financieros de FLORISOL CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Internacional, vigentes, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### **1.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **1.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

#### **1.4. Efectivo y equivalente al efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

#### **1.5. Activos financieros.**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

### **Préstamos y partidas por cobrar.**

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

Para la Compañía se aplica de la siguiente forma:

### **Evaluación de Estándares de Crédito**

La cartera se debe mantener con un periodo no superior a los 60 días.

### **Gestión de Cobranzas**

Las políticas de cobro de la empresa son procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables.

### **Estimación de Cuentas Incobrables**

Se establecerá de manera individual a los clientes que mantengan incobrabilidad y establecerá el porcentaje de aplicación de provisión incobrable.

### **Manera de Presentación de Información**

Se presentará al proceso contable anualmente el listado de Clientes de dudoso cobro, con el porcentaje de incobrabilidad para la provisión de cuentas incobrable que corresponderá al 1% del saldo de la cartera.

### **1.6. Inventarios.**

Los inventarios de suministros y materiales están registrados al costo promedio, los mismos que no exceden al valor de mercado.

### **1.7. Activos fijos.**

Se denomina activos fijos a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado con la normativa contable vigente.

El costo original de los activos fijos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

La vida útil para los activos fijos se ha estimado como sigue: La provisión para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta sin valor residual y para el rubro de edificios e instalaciones se ha considerado una duración de 20 años.

#### **1.8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

#### **1.9. Provisiones.**

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

#### **1.10. Beneficios a los empleados.**

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías.

#### **1.11. Capital social.**

Las participaciones se clasifican como parte del patrimonio neto.

### **1.12. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del bien cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

### **1.13. Costos de venta del bien.**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

### **1.14. Gastos de Administración y Ventas.**

Los gastos de administración y ventas corresponden al pago Sueldos y Salarios, servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### **1.15. Segmentos operacionales.**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

### **1.16. Estado de Flujo de efectivo.**

Se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### **1.17. Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2012, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **2.1. Factores de riesgo.**

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a posibles factores externos principalmente.

### **2.2. Riesgo financiero.**

#### **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

### **2.3. Riesgo crediticio.**

Los principales activos financieros de la Compañía son los saldos de caja y efectivo, deudores y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

### **3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

## 5.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, se presentan saldos deudores con las compañías relacionadas por compra de flor y por gastos de administración compartidos con CLARIVEL por \$ 198.641 y con J. PIAVERI por \$ 54.207. En el año 2012 el saldo deudor fue por \$ 379.445. El saldo acreedor corresponde a la compañía CLARIVEL por un valor de \$ 150.682.

## 6.- INVERSIONES

En los ejercicios 2013 y 2012 se presenta una inversión por \$ 29.966 con la compañía relacionada INDUSTRIAL AGRICOLA CAUCASO C. LTDA.

## 7.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan como sigue:

|                                    | TOTAL<br>31-12-2012 | COMPRAS Y<br>TRANSFERENC | BAJAS Y<br>RETIROS | DEPRECIACIÓN    | TOTAL<br>31-12-2013 |
|------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                     |                     |                          |                    |                 |                     |
| Terrenos                           | 264,056             | 0                        |                    |                 | 264,056             |
| Construcciones en curso            | 84,784              | -77,349                  |                    |                 | 7,435               |
| Invernaderos estructura            | 144,563             | 27,486                   |                    |                 | 172,049             |
| Cubierta plástica                  | 229,828             | 107,198                  | -68,833            |                 | 268,193             |
| Instalaciones y equipos            | 317,504             | 47,564                   |                    |                 | 365,068             |
| Construcciones y adecuaciones      | 137,315             | 41,449                   |                    |                 | 178,764             |
| Equipo menor y herramientas        | 42,787              | 19,750                   |                    |                 | 62,537              |
| Muebles, enseres y eq.de oficina   | 48,827              | 3,615                    |                    |                 | 52,442              |
| Vehículos                          | 158,634             | 1,500                    |                    |                 | 160,134             |
| <b>Suman</b>                       | <b>1,428,298</b>    | <b>171,213</b>           | <b>-68,833</b>     |                 | <b>1,530,678</b>    |
| <b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</b> |                     |                          |                    |                 |                     |
| Invernaderos estructura            | 76,601              |                          |                    | 23,640          | 100,241             |
| Cubierta plástica                  | 130,754             |                          | -68,833            | 90,490          | 152,411             |
| Instalaciones y equipos            | 146,447             |                          |                    | 38,105          | 184,552             |
| Construcciones y adecuaciones      | 55,212              |                          |                    | 10,167          | 65,379              |
| Equipo menor y herramientas        | 21,206              |                          |                    | 5,966           | 27,172              |
| Muebles, enseres y eq.de oficina   | 33,126              |                          |                    | 7,980           | 41,106              |
| Vehículos                          | 87,121              |                          |                    | 29,809          | 116,930             |
| <b>Suman</b>                       | <b>550,467</b>      | <b>0</b>                 | <b>-68,833</b>     | <b>206,157</b>  | <b>687,791</b>      |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>877,831</b>      | <b>171,213</b>           | <b>0</b>           | <b>-206,157</b> | <b>842,887</b>      |

En el ejercicio 2013, se efectuaron compras por \$171.213. Se dieron de baja contablemente plásticos totalmente depreciados. La depreciación del ejercicio fue por \$ 206.157.

En el ejercicio 2012, se efectuaron compras y retiros por un valor neto de \$ 325.574.

La depreciación que se cargo a resultados del 2012, fue por \$ 164.525.

## 8.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan como sigue:

|                     | TOTAL<br>31-12-2012 | COMPRAS Y<br>TRANSFERENC | BAJAS Y<br>RETIROS | AMORTIZACIÓN    | TOTAL<br>31-12-2013 |
|---------------------|---------------------|--------------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| <b>ACTIVOS</b>      |                     |                          |                    |                 |                     |
| Plantas y regalías  | 844,607             | 319,567                  | -571,564           |                 | 592,610             |
| <b>AMORTIZACIÓN</b> |                     |                          |                    |                 |                     |
| Plantas y regalías  | 633,964             |                          | -571,564           | 314,085         | 376,485             |
| <b>TOTAL</b>        | <b>210,643</b>      | <b>319,567</b>           | <b>0</b>           | <b>-314,085</b> | <b>216,125</b>      |

En el ejercicio 2013, se efectuaron compras por \$ 319.567. Se dieron de baja contablemente plantas totalmente depreciados. La depreciación del ejercicio fue por \$ 314.085  
 En el ejercicio 2012, se efectuaron compras y retiros por un valor neto de \$ 449.753.  
 La amortización que se cargo a resultados del 2012, fue por \$ 266.231.

#### 9.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

|                               | <b>2013</b>          | <b>2012</b>          |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Beneficios sociales           | 54,643               | 44,247               |
| Participación de trabajadores | 1,369                | 0                    |
| Impuesto a la renta           | 25,313               | 24,780               |
| <b>TOTAL</b>                  | <b><u>81,325</u></b> | <b><u>69,027</u></b> |

#### 10.- PRESTAMOS BANCARIOS

El movimiento de este rubro en el 2013, el préstamo a largo plazo y la porción corriente del mismo, el saldo del préstamo en el año 2012, los plazos, se detallan como sigue:

| BANCO      | %     | FECHA DE VCMTO | TOTAL 2012<br>PRESTAMOS | CANCELAC<br>2.013 | TOTAL 2013<br>PRESTAMOS | PASIVO<br>L. PLAZO | PORCIÓN<br>CORRIENTE |
|------------|-------|----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| PRODUBANCO | 11,23 | 10-2014        | 58,587                  | -18,627           | 39,960                  | <b>0</b>           | <b>39,960</b>        |

En el ejercicio 2012, se obtuvo un préstamo por \$ 90.000, pagaderos en 24 cuotas iguales de \$ 4.205 incluido intereses, que vence el 16-10-2014, con una tasa del 11,23% .  
 Dicho préstamo en el año 2013 se presenta por \$ 39.600 en el corto plazo.

#### 11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Durante los ejercicios 2013 y 2012 este rubro no presenta movimiento, por lo que su valor se mantiene por \$ 48.600.

#### 12.- IMPUESTO A LA RENTA

En los ejercicios 2013 y 2012 el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

|   | <b>2013</b>           | <b>2012</b>           |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Resultado del ejercicio antes de participación e impuesto renta | 10,425                | -92,410               |
| Participación de trabajadores 15%                               | -1,564                | 0                     |
| Resultado después de participación de trabajadores              | 8,861                 | -92,410               |
| Trabajadores especiales   | -73,330               |                       |
| Gastos no deducibles  | 100,840               | 22,242                |
| Base para el calculo impuesto renta                             | 36,371                | -70,168               |
| Impuesto a la renta 22%   | -8,002                | 0                     |
| Diferencia anticipo mínimo                                      | -17,311               | -24,780               |
| <b>Total impuesto a la renta</b>                                | <b><u>-25,313</u></b> | <b><u>-24,780</u></b> |

### **13. - JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio.

En el ejercicio 2013 de acuerdo al estudio actuarial realizado, se provisionaron las reservas para la jubilación patronal y la reserva por desahucio, igualmente en el presente año se efectuaron cancelaciones y provisiones por un valor neto de \$ 87.452 y al final del año su saldo se presenta por \$ 560.005.

En el ejercicio 2012 de acuerdo al estudio actuarial realizado, se provisionaron las reservas para la jubilación patronal y la reserva por desahucio, igualmente en el presente año se efectuaron cancelaciones y provisiones por un valor neto de \$ 55.239 y al final del año su saldo se presenta por \$ 472.553.

### **14.- PASIVOS DIFERIDOS**

Los saldos de este rubro al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden a pasivos diferidos establecidos por objeto de la implementación de las NIIF

En el ejercicio 2013 se regulo valor menor que se mantenía en este rubro en el ejercicio 2012 por \$ 3.627.

### **15.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo del capital social es de \$ 91.041 y está dividida en 91.041 participaciones de un dólar cada una.

### **16.- RESERVA LEGAL**

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual deberá transferir una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 20% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

### **17.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (2 de abril del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.