

**FEELINGSFLOWERS CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS  
CONTABLES EJERCICIO ECONOMICO 2011**



## **FEELINGSFLOWERS CIA. LTDA.**

### **Políticas y Notas a los Estados Financieros**

#### **Políticas de Contabilidad Significativas**

##### **Información general**

**Feelingsflowers Cia. Ltda. fue constituida en la ciudad de Quito -Ecuador mediante escritura pública del 3 de mayo del 2011, inscrita en el registro mercantil el 9 de junio del 2011.**

**Su objeto social es la comercialización de todo tipo de flores, rosas.**

**La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en Calle Aparicio Ribadeneira E6-135 y el Morlan, Quito Ecuador, la compañía mantenía un total de 23 empleados.**

##### **Antecedentes**

**La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.**

##### **Bases de preparación**

###### **Declaración de cumplimiento.**

**Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.**

**Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico**

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

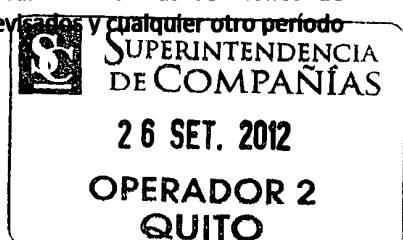
**Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.**

#### **Políticas de Contabilidad Significativas**

##### **Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

**La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.**

**Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.**



**Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para provisión para la obsolescencia de inventarios; la evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos; la recuperabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.**

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

**En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando:** se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

**La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:** espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

**La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.**

#### **Segmentos operacionales**

**Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.**

#### **Activos financieros**

##### **a) Cuentas y documentos por cobrar.**

**Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.**

**La empresa utiliza el método del interés implícito, ya que la recuperación de estos saldos es a largo plazo.**

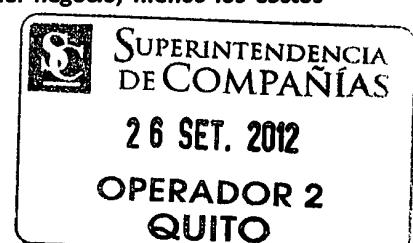
#### **Inventarios**

**Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados.**

**El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.**

**El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:**

- 1. Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.**



## **Propiedad Planta Y Equipo**

**Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.**

**Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.**

**Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.**

**Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.**

**La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.**

**El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.**

**Depreciación acumulada.**

**Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal.**

**Deterioro de valor de activos no financieros.**

**La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.**

**El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.**

**Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable.**

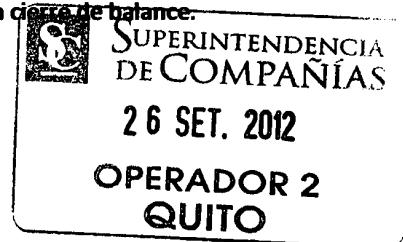
**Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.**

**Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.**

**Las pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.**

**Para activos excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.**

**Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una**



pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores. Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

#### **Cargos diferidos**

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 3 años.

#### **Provisiones**

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

#### **Provisión para jubilación patronal y desahucio**

El Código de Trabajo estable la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución. La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actariales realizados por un perito independiente debidamente calificado.

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del pagar negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las otras cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

#### **Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos**

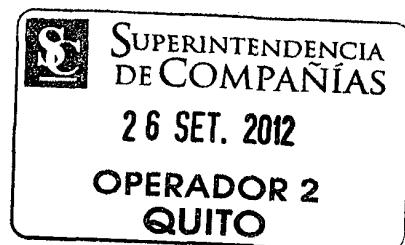
El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del periodo.



### **Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

**Los ingresos provenientes de la venta de productos terminados en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos comerciales y devoluciones por volumen de venta. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, usualmente en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, que los riesgos y beneficios de la propiedad han sido transferidos al comprador, la recuperación de la consideración es probable, los costos asociados y las posibles devoluciones de bienes pueden ser estimados con suficiente fiabilidad, no hay participación continua de la administración con los bienes, y el monto del ingreso puede ser medido con suficiente fiabilidad.**

### **Ingresos financieros**

**Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.**

### **Gastos de operación**

**Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.**

### **Estado de flujo de efectivo**

**Bajo flujos originados por actividades de la operación, 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. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.**

### **Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

**Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2011 y fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La compañía ha aplicado NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para preparar sus estados financieros.**

### **Notas a los Estado Financieros**

#### **A. Efectivo y equivalentes de efectivo**

**Al 31 de diciembre del 2011 la compañía no mantiene saldos positivos en la cuentas de efectivo al mantener un sobregiro contable de USD 5135 correspondiente a los cheques entregados a los proveedores por las negociaciones de productos.**

#### **B. Cuentas y Documentos por cobrar**

**Al 31 de diciembre del 2011 la compañía mantiene cuentas por cobrar de 7954 dólares que corresponden a las ventas realizadas en los meses de Noviembre y Diciembre que según el giro del negocio se estima la recuperación en los meses de Enero y Febrero del 2012.**

**No podemos al momento hablar de una cartera incobrable ya que son las primeras ventas que ha realizado la compañía desde su constitución.**



### **C. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2011 la compañía mantiene una producción en proceso por 29234,22 los cuales corresponden a las plantas que se encuentran en estado de crecimiento y que se podrán cosechar a partir del próximo año, adicionalmente se encuentra en esta cuenta los proporcionales de agroquímicos y mano de obra utilizados en estas plantas.

### **D. Propiedad Planta y Equipo**

Al 31 de Diciembre del 2011 la compañía activos por 2696,70 los cuales corresponden a la compra de un sistema contable que no se encuentra cancelado hasta la fecha y maquinaria y equipo menor necesario para trabajar.

### **E. Activos Diferidos**

Al 31 de diciembre se mantiene un saldo de 39111,93 dólares producto de la inversión en el cambio de plástico realizado a los invernaderos de la finca que se amortizaran en 36 meses o tres años a partir de su instalación.

### **F. Cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2011 se mantiene un saldo por pagar a proveedores por 45.389 correspondiente principalmente a las compras realizadas para las inversiones necesarias para cubrir de plástico los invernaderos y insumos varios para las operaciones de la finca.

### **G. Obligaciones con los Trabajadores**

Al 31 de Diciembre del 2012 se tienen obligaciones con los Trabajadores por 6.114,90 además de los aportes a la seguridad social por 7.352,13 los cuales no se han podido cancelar en su totalidad debido a que la empresa en sus inicios no contaba con la cantidad de recursos suficientes como para lograr mantener sus aportes al día.

### **H. Otros Pasivos**

Dentro de esta cuenta se encuentran los préstamos realizados por Verónica García y SISAPAMBA S.A. para el normal desenvolvimiento de las actividades, además se encuentra el sobre giro bancario que contablemente se aprecia por las negociaciones con cheques que se realizaron para la adquisición de bienes y servicios.

### **I. Capital Social**

Al 31 de Diciembre del 2011 la empresa tiene un capital social de USD 400 dólares los que corresponde al capital con el que se constituyó la compañía, y no se ha realizado aumentos de capital a la fecha de cierre del Balance.

### **J. Aporte para futura Capitalización**

Al 31 de Diciembre del 2011 se tiene un saldo de 89.263,00 dólares los que corresponden a aportes que ha realizado el socio mayoritario a la compañía para soportar las actividades mensuales en vista de que la compañía está recién comenzando a operar.

### **K. Resultados Acumulados**

El saldo de esta cuenta muestra el resultado del ejercicio 2011 el cual fue de -48.359,00



## L. Ventas

Durante el 2011 la mayor cantidad de ventas que se pudieron realizar fue a clientes locales debido a que todos los procesos de recuperación de las plantas iban a mostrar sus efectos recién a partir de finales de noviembre y diciembre, anterior a esto la calidad de la flor no permitía que esta sea exportada, además que hasta noviembre no se contaba con todos los permisos necesarios para realizar las exportaciones debido a que las inversiones en infraestructura y mantenimiento no se habían concluido

## M. Costos de Producción

Dado que la empresa estaba en sus inicios todos los costos de producción fueron controlados al máximo tratando de velar por cada uno de los egresos que se debía realizar, sobre todo en el tema de la mano de obra debido a que este tiene una incidencia muy alta dentro de los costos de producción siendo este junto con los beneficios sociales el 85% de los costos de producción.

## N. Costos de Venta

Dado que la empresa estaba recién comenzando no se tenían gastos de ventas, altos sino únicamente los relacionados con el empaque de la flor.

## O. Gastos

Los gastos al igual que los costos fueron restringidos al máximo evitando la contratación de personal administrativo y manteniendo dentro de este departamento únicamente a la Gerente General.

Galo Aguinaga Robayo  
Contador  
FEELINGSFLOWERS

