## Empresa: FLORESDREAMS CIA. LTDA.

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014**

### 1. Información general

**FLORESDREAMS CIA. LTDA.;** es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Su actividad principal es el CULTIVO DE FLORES, destacándose su desarrollo y predominio en la comercialización mediante la exportación del Rosas y Material Vegetal; con predominio del mercado Norte Americano.

Inicia sus actividades el 08/11/2004, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1791961323001; se registra en la Superintendencia de Compañías con el expediente numero 152646.

### 2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.
Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

***Propiedades, planta y equipo***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| | |
|---|---|
| MUEBLES Y ENSERES | 7.00% |
| ADECUACIONES INSTALACIONES | 9.00% |
| CUARTO FRIO | 3.00% |
| VEHICULOS | 15.00% |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 17.00% |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

***Acreedores comerciales***

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

**Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. **Efectivo y equivalentes al efectivo**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 311 | 1.1.01.01.01 | CAJA VENTAS | 0.00 | 0.00 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 311 | 1.1.01.05.05 | PICHINCHA 3213816 | 9,284.54 | 0.00 |
| Total EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | | | 9,284.54 | 0.00 |

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

**02. Deudores comerciales**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | 316 | 1.1.05.01.01 | FACTURAS CLIENTES | 39,838.22 | 28,276.33 |
| Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES | | | | 39,838.22 | 28,276.33 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 322 | 1.1.05.01.02 | PROV.CTAS.INCOBRA | (386.12) | (386.12) |
| Total (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | | | | (386.12) | (386.12) |

**03. Activo Realizable**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A ~~DE~~ TERCEROS | 329 | 1.1.05.02.FLVE | FLORES DE VERANO | 55.85 | 129.00 |
| INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A ~~DE~~ TERCEROS | | 1.1.05.02.ROSA | ROSAS | 7.66 | 0.00 |
| Total INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS | | | | 63.51 | 129.00 |

Los inventarios son activos:
(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
(c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

**04. Otras Cuentas por Cobrar**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | | 1.1.05.20.DS | SANTIAGO DUQUE-AN | 2,500.00 | 0.00 |
| Total ANTICIPOS A PROVEEDORES | | | | 2,500.00 | 0.00 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 324 | 1.1.15.12 | CREDITO IVA-COMPR | 26,861.79 | 28,599.10 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 324 | 1.1.15.13 | CREDITO IVA-RETEN | 3,323.45 | 4,634.56 |
| Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | | | | 30,185.24 | 33,233.66 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.) | 325 | 1.1.15.01 | RETENCION I. RENT | 255.85 | 385.52 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.) | | 1.1.16.2012 | LIQ.IMPUESTO RENT | 62.47 | 0.00 |
| Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.) | | | | 318.32 | 385.52 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 325 | 1.1.15.02 | ANTICIPOS I. RENT | 360.80 | 1,073.04 |
| Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | 360.80 | 1,073.04 |

**05. Propiedades, planta y equipo**

**Valor en libros Costo**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| INSTALACIONES | 354 | 1.5.01.02.01 | COSTO ADECUACIONE | 5,964.72 | 5,964.72 |
| MUEBLES Y ENSERES | 353 | 1.5.01.01.01 | COSTO MUEBLES Y E | 619.43 | 619.43 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 354 | 1.5.01.03.00 | COSTO CUARTO FRIO | 13,000.00 | 13,000.00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 354 | 1.5.01.03.01 | ADECUACIONES CUAR | 150.00 | 150.00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 356 | 1.5.01.10.01 | COSTO EQ. COMPUTA | 3,242.46 | 3,242.46 |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 357 | 1.5.01.05.01 | COSTO VEHICULO | 14,109.39 | 14,109.39 |
| Total COSTO - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | 37,086.00 | 37,086.00 |

Durante 2014, La Empresa no percibió un incremento significativo en la valoración de la propiedad, planta y Equipo, por tanto, no llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

**Valor en libros Depreciación**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | 1.5.01.01.99 | DEP.ACUM.MUEBLES | (213.84) | (213.84) |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | 1.5.01.02.99 | DEP.ACUM.ADECUACI | (2,338.02) | (2,338.02) |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | 1.5.01.03.99 | DEP.ACUM.CUARTO F | (221.67) | (221.67) |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | 1.5.01.05.99 | DEP.ACUM.VEHICULO | (9,805.26) | (9,805.26) |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | 1.5.01.10.99 | DEP.ACUM.EQ.COMPU | (3,153.54) | (3,153.54) |
| Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | | | (15,732.33) | (15,732.33) |
| Total COSTO - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | 21,353.67 | 21,353.67 |

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

**06. Sobregiros y préstamos bancarios**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES | 515 | 2.1.01.01.01 | SOBREGIRO OCACION | 0.00 | 14,700.47 |
| Total OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: LOCALES | | | | 0.00 | 14,700.47 |

Los sobregiros y préstamos bancarios están asegurados con un derecho de embargo sobre los bienes reflejados en las cuentas de propiedad planta y equipo.

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario y los préstamos están referenciados a la tasa aprobada para este tipo de obligaciones por la junta bancaria.

**07. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES | 513 | 2.1.01.02.01 | A PAGAR PROVEEDOR | 19,779.44 | 33,157.51 |
| Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES | | | | 19,779.44 | 33,157.51 |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | | 2.1.01.03.01.AA | CXP ALMEIDA ANDRE | 53,142.05 | 0.00 |
| Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS | | | | 0.00 | 0.00 |

El pasivo NO corriente con relacionados no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario. No existe a la fecha acuerdo de pago.

**08. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| CON EL IESS | 527 | 2.1.04.02 | IESS POR PAGAR | 542.89 | 717.12 |
| Total CON EL IESS | | | | 0.00 | 717.12 |
| PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 526 | 2.1.04.26 | PARTICIPACION EMP | 1,165.63 | 1,188.79 |
| Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | | 0.00 | 1,188.79 |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

**09. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODsri | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | Saldo_2013 | Saldo_2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 521 | 2.1.06.01.00 | RETENCION NOMINA | 48.45 | 0.00 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 521 | 2.1.06.01.01 | RETENCION 1% | 68.28 | 107.42 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 521 | 2.1.06.01.02 | RETENCION 2% | 11.18 | 21.46 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 521 | 2.1.06.01.10 | RETENCION 10% | 88.75 | 25.00 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 521 | 2.1.06.02.070 | RETENCION 70% | 0.00 | 23.23 |
| CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 521 | 2.1.06.02.100 | RETENCION 100% | 254.63 | 423.92 |
| Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | | | | 0.00 | 577.80 |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 525 | 2.1.06.01.25 | IMPUESTO RENTA EM | 1,453.15 | 1,482.02 |
| Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | | 0.00 | 1,482.02 |

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

**08. Capital en acciones y resultados**

| NOMBRE CUENTA_SC | CODIGO_SC | CODIGO | NOMBRE DE LA CUENTA | 31/12/2013 | 31/12/2014 |
|---|---|---|---|---|---|
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 30101 | 3.1.01.01 | ALMEIDA ANDRES | 189.00 | 189.00 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 30101 | 3.1.01.02 | ZURITA BORIS | 189.00 | 189.00 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 30101 | 3.1.01.04 | SANCHEZ SANCHEZ A | 24.00 | 24.00 |
| Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | | | | 402.00 | 402.00 |

Los saldos a 31 de diciembre de 2013 y 2014 de 402,00 dólares comprenden 402 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 dólar completamente desembolsado, emitido y en circulación.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | | 0.00 | 1,188.79 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 601 | 3.1.01.01 | ALMEIDA ANDRES | 189.00 | 189.00 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 601 | 3.1.01.02 | ZURITA BORIS | 189.00 | 189.00 |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 601 | 3.1.01.04 | SANCHEZ SANCHEZ A | 24.00 | 24.00 |
| Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | | | | 0.00 | 402.00 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2005 | UTILIDAD EJ.2005 | 698.37 | 698.37 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2006 | UTILIDAD EJ.2006 | 3,291.98 | 3,291.98 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2007 | UTILIDAD EJ.2007 | 2,266.72 | 2,266.72 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2008 | UTILIDAD EJ.2008 | 3,037.30 | 3,037.30 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2009 | UTILIDAD EJ.2009 | 3,989.95 | 3,989.95 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2010 | UTILIDAD EJ.2010 | 3,233.41 | 3,233.41 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2011 | UTILIDAD EJ.2011 | 3,306.92 | 3,306.92 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2012 | UTILIDAD EJ.2012 | 1,585.00 | 1,585.00 |
| GANANCIAS ACUMULADAS | 651 | 3.5.03.2013 | UTILIDAD EJ.2013 | 5,152.08 | 5,152.08 |
| Total GANANCIAS ACUMULADAS | | | | 0.00 | 26,561.73 |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | | 3.6.00.0000 | CUENTA DE CIERRE | 0.00 | 5,254.43 |
| Total GANANCIA NETA DEL PERIODO | | | | 0.00 | 5,254.43 |

**09. Pasivos contingentes**

Durante 2014, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

**10. Resultados e Impuestos**

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

| DESCRIPCION CUENTA | Saldo_2013 | % | Saldo_2014 | % |
|---|---|---|---|---|
| VENTA DE BIENES | (146,031.43) | 99.97% | (138,681.69) | 100.00% |
| OTRAS RENTAS | (40.30) | 0.03% | 0.00 | 0.00% |
| TOTAL INGRESOS | (146,071.73) | 100.00% | (138,681.69) | 100.00% |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 305.65 | 0.21% | 63.51 | 0.05% |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | 60,573.57 | 41.47% | 40,162.53 | 28.96% |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA | (63.51) | 0.04% | (129.00) | 0.09% |
| TOTAL COSTO | 60,815.71 | 41.63% | 40,097.04 | 28.91% |
| UTILIDAD BRUTA | (85,256.02) | 58.37% | (98,584.65) | 71.09% |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 25,318.00 | 17.33% | 37,217.28 | 26.84% |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 3,056.71 | 2.09% | 4,655.65 | 3.36% |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 4,593.53 | 3.14% | 5,461.52 | 3.94% |
| GASTOS DEL TALENTO HUMANO | 32,968.24 | 22.57% | 47,334.45 | 34.13% |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 3,637.50 | 2.49% | 4,350.33 | 3.14% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 69.64 | 0.05% | 715.95 | 0.52% |
| TRANSPORTE | 1,072.63 | 0.73% | 0.00 | 0.00% |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 617.10 | 0.42% | 0.00 | 0.00% |
| COMBUSTIBLES | 116.71 | 0.08% | 1,132.48 | 0.82% |
| OTROS GASTOS | 38,779.45 | 26.55% | 37,126.20 | 26.77% |
| GASTOS OPERACIONALES | 44,293.03 | 30.32% | 43,324.96 | 31.24% |
| COMISIONES | 219.95 | 0.15% | 0.00 | 0.00% |
| INTERESES | 3.94 | 0.00% | 0.00 | 0.00% |
| GASTOS FINANCIEROS | 223.89 | 0.15% | 0.00 | 0.00% |
| TOTAL GASTOS | 77,485.16 | 53.05% | 90,659.41 | 65.37% |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | 138,300.87 | 94.68% | 130,756.45 | 94.29% |
| UTILIDAD NETA | (7,770.86) | 5.32% | (7,925.24) | 5.71% |
| 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES | 1,165.63 | 0.80% | 1,188.79 | 0.86% |
| IMPUESTO A LA RENTA | 1,453.15 | 0.99% | 1,482.02 | 1.07% |
| Utilidad para los Socios | (5,152.08) | 3.53% | (5,254.43) | 3.79% |

**11. Gasto por impuestos a las ganancias**

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 1.482,02 dólares por impuestos a las ganancias del año 2014 (1.453,15 dólares en 2013) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, las actividades comerciales con fines de lucro deberán satisfacer un impuesto mínimo sobre la base de los importes reconocidos en las cuentas de grupo:

| | |
|---|---|
| patrimonio total | 0.20% |
| costos y gastos | 0.20% |
| activo total | 0.40% |
| ingresos | 0.40% |

.

**12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Durante 2015, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

**13. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 25 de MARZO de 2015.

Oscar Molina Jibaja
Contador - General
RUC.: 1709168270001
Matricula: 020247