

## **FLOWERRAPS S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1.- INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑIA**

FLOWERRAPS es una Sociedad Anónima creada el 21 de Marzo del 2005 ante el Dr. Oswaldo Mejía Espinosa notario cuadragésimo del Distrito Metropolitano de Quito, Aprobada con resolución No. 05.QIJ.1171 del 23 de Marzo del 2005 emitida por la Superintendencia de Compañías, inscrita en el registro mercantil de Quito el 01 de Abril del 2005, cuyo objeto social es la importación de materias primas elaborada y semielaborada para elaboración de artículos de papel, plástico, cartón y sus derivados; además la compañía tendrá por objeto la importación, exportación, producción, distribución, prestación de servicios, comercialización al por mayor y menor de toda clase de productos agropecuarios, agrícolas, industriales, como son alimenticios y tabaco, productos de molinería, panadería azúcar, cacao chocolate, artículos de confitería, extractos preparados para animales, bebidas de todas clases, alcohólicas, espirituosas, vinícolas, malteadas, malta, bebidas no alcohólicas, aguas gaseosas y no gaseosas, tabaco, productos textiles, prendas de vestir, productos de cuero calzado, sucedáneos de cuero, pieles, productos de curtiembre, madera, productos de madera, de corcho, muebles de todas las clases, accesorios de toda clase, papel, productos de papel, sustancias químicas industriales, abonos, plaguicidas, productos de resinas sintéticas, materias plásticas, fibras artificiales, vidrio, productos químicos, pinturas, barnices, lacas, productos farmacéuticos y medicamentos tanto de uso humano como pecuario, jabones, preparados de limpieza, perfumes cosméticos, otros productos de tocador, productos químicos diversos, productos de caucho, máquinas de oficina, maquinaria de construcción, aparatos, maquinaria y suministros eléctricos electrodomésticos, material de transporte, equipos ferroviarios, automóviles de toda clase, motocicletas bicicletas, artículos de oficina, artículos de hogar de uso personal, y toda clase de productos cuya clase de producción y comercialización sean lícitos. La importación, exportación, distribución y comercialización de equipos de computación y accesorios de computación y comunicación en general, repuestos electrónicos, equipos de oficina audiovisuales para la enseñanza y demás maquinaria relacionada con su objeto social. Dictar cursos de computación, así como prestar los servicios de capacitación entre otros.

FLOWERRAPS S.A es una empresa de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal se encuentra en el Distrito Metropolitano de Quito, parroquia de San Antonio de Pichincha, pudiendo también establecer sucursales o agencias en uno o varios lugares dentro de la República del Ecuador o fuera de ella si así lo acordare la Junta General de Accionistas.

El plazo de duración de esta sociedad es de cien (100) años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil pudiendo prorrogarse o disolverse anticipadamente cuando así lo decidiera la Junta General de Accionistas de conformidad con la Ley de Compañías y los estatutos que lo rigen.

El capital social de la compañía para el presente ejercicio 2015 es de \$ 92.000,00 (DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

## **2.-POLITICAS CONTABLES**

### **2.1 CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros no consolidados correspondientes al ejercicio económico 2015 de la compañía FLOWERRAPS S.A han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS vigentes.

### **2.2 BASES CONSIDERADAS PARA SU ELABORACION**

Los estados financieros de la Compañía FLOWERRAPS S.A han sido preparados considerando las principales políticas contables que la administración de la empresa ha considerado las más importantes para la elaboración y presentación de la información económico-financiera.

### **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se considera dentro de este grupo a todos aquellos activos líquidos y disponibles para ser utilizados de manera inmediata hasta los de un plazo no mayor de 30 días.

### **2.4 ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR)**

Rubro de Activos Corrientes, para el caso de este grupo se consideran para su registro a valor razonable, en el mismo que se incluirá la respectiva provisión por posibles eventualidades de incobrabilidad y deterioro en los casos que aplique. Se consideran dentro del activo corriente hasta los valores con vencimientos de hasta 12 meses, caso contrario se ubicarán dentro de los no corrientes.

### **2.5 INVENTARIOS**

Para el caso de la compañía FLOWERRAPS S.A se considera dentro del grupo de inventario, las materias primas, materiales indirectos, suministros y materiales necesarios para la producción, partes y piezas de maquinarias y herramientas fungibles entre otros, los mismos que están sujetos a un control diario de ingresos y salidas a través de un correcto manejo de bodega. Las materias primas y demás suministros utilizados para la producción son valorados a costo promedio los mismos que se compararán con el costo neto de realización entre los dos el menor y en el caso que se establezcan diferencias se realizaran los registros contables correspondientes



## **2.6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Los rubros inmersos en este grupo, serán valorados al costo de adquisición menos su correspondiente depreciación acumulada,

### **2.6 a. PORCENTAJES DE DEPRECIACION CONSIDERADOS**

Para el caso de la empresa FLOWERRAPS S.A se consideran los porcentajes de depreciación que a continuación se detallan:

| BIEN                      | VIDA UTIL (AÑOS) |
|---------------------------|------------------|
| EDIFICIOS                 | 50 AÑOS          |
| MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS | 10- 15 AÑOS      |
| MUEBLES Y ENSERES         | 5-10 AÑOS        |
| EQUIPOS DE OFICINA        | 5-10 AÑOS        |
| EQUIPO DE COMPUTACION     | 3 AÑOS           |
| VEHICULOS                 | 5- 10 AÑOS       |

### **2.6 b. VENTA O BAJA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Una utilidad o perdida que se llegue a determinar por venta o por baja de un bien de Propiedad Planta y Equipo, será considerada entre la diferencia del precio de venta y el valor registrado en libros en el momento que se de cualquiera de los dos casos, dicha utilidad o pérdida se reflejará en los resultados en el año que se realice esta transacción.

## **2.7 OBLIGACIONES BANCARIAS**

Estas obligaciones se reconocerán inicialmente a su valor razonable neto de la operación de crédito, las mismas que se registrarán a su costo amortizado, esto es considerando su interés efectivo, este tipo de obligaciones cuyo vencimiento sea hasta 24 meses están consideradas dentro del grupo de Pasivos Corrientes, y las que se encuentren en plazos mayores a 24 meses se ubican dentro de los pasivos no corrientes.

## **2.8 CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Los valores considerados dentro de estos grupos se los registrará a valor razonable.

## **2.9 IMPUESTOS POR PAGAR**

Registrará la provisión por pagar por concepto del impuesto a la renta causado, esto es impuesto a la renta corriente o del ejercicio.

## **2.10 BENEFICIOS A TRABAJADORES**

Se considerará dentro de este rubro los beneficios que el trabajador tiene derecho dentro de la compañía por los servicios prestados y que la compañía provisionará a fin de cumplir con estas obligaciones en el momento que se realice su pago efectivo.

### **2.10 a BENEFICIOS POR JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION DESAHUCIO**

Son reconocidos los costos por beneficios definidos como jubilación patronal y bonificación desahucio, los mismos que se reconocerá de acuerdo con el cálculo matemático actuarial por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, los mismos que deberán ser aplicados en cada ejercicio económico.

### **2.10 b PARTICIPACION TRABAJADORES**

La empresa reconocerá el 15% como gasto y por ende su provisión por pagar sobre su utilidad del ejercicio económico respectivo en beneficio de sus trabajadores.

## **2.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se registraran a valor razonable por la transferencia de los bienes que efectivamente se realicen y represente ingresos para la compañía, tomando en cuenta cualquier rebaja o descuento que se pueda otorgar de ser el caso.

## **2.12 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS**

Los conceptos de costos y gastos se reconocerán y posteriormente se registrarán a costo histórico, independientemente de la fecha que se realicen los pagos a los mismos.

## **3. ESTIMACIONES CONTABLES**

En la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera ha sido necesario realizar estimaciones sobre ciertos rubros entre ellos los siguientes:



### **3.1 PROVISION POR OBLIGACIONES DE BENEFICIOS EMPLEADOS**

Para realizar la estimación acertada de este rubro ha sido necesario la contratación de una empresa especializada y calificada para realizar este tipo de cálculos, la misma que ha preparado el respectivo informe a fin de proveer los reportes que se puedan revelar en los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera relacionados con los beneficios laborales (NIC 19), la misma que emitió entre otras las siguientes consideraciones:

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan independientemente del pago.
- Los planes de beneficios post-empleo (por ejemplo planes de pensiones como la jubilación patronal) deben diferenciarse entre planes de contribución definida y planes de beneficio definido.
- Para los planes de beneficios definidos definidos, caracterizados porque la obligación del empleador o del fondo consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, el empleado asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros. El monto reconocido el balance debe ser el valor actuarial presente de la obligación por beneficios definidos(OBP) que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto en el periodo corriente como en los periodos anteriores. Este monto corregido por el valor de mercado de los activos del plan, si es del caso, se ajusta a su vez por el efecto de las ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas así como del costo de servicios pasados no reconocidos.
- Los activos del plan se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal no existen activos, son exclusivamente reservas contables.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación de vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo, cuando estos existan.
- El valor presente de las obligaciones de una entidad a una fecha determinada deberá reflejar el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y en los anteriores, incluyendo los beneficios que todavía no están consolidados e incluyendo los efectos de las fórmulas de beneficio que proporcionan a los empleados mayores beneficios por posteriores años de servicio. Esto requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo corriente y a los anteriores sobre las bases de beneficio del plan y realice estimaciones bajo hipótesis actuariales respecto de las variables demográficas, como tablas de mortalidad y tablas de rotación, variables financieras, como incrementos salariales y tasas de descuento. Estas hipótesis actuariales no deben estar sesgadas deben ser conservadoras, mutuamente compatibles y ser

seleccionadas dependiendo del medio en que se valoran con el objeto de alcanzar la estimación de los flujos de efectivo futuros que el plan generará.

### **3.2 ESTIMACION DE VIDA UTIL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Para los casos de estimaciones de vida útil y valores residuales se lo realizará de acuerdo a lo enunciado en el numeral 2.6 a

## **4. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Se determina la composición de la cuenta beneficios a empleados que se refleja en el estado financiero.

### **4.1 JUBILACION PATRONAL ( NIC 19 )**

Se ha considerado para el cálculo de esta provisión de acuerdo a la nómina que mantiene la empresa cuya cuenta tiene un saldo contable al 31 de Diciembre del 2015 de \$ 10.561,00.

### **4.2 INDEMINIZACIONES LABORALES (Desahucio) (NIC 19)**

Se ha considerado para el cálculo de esta provisión de acuerdo a la nómina que mantiene la empresa cuya cuenta tiene un saldo contable al 31 de Diciembre del 2015 de \$ 2.854,00.

## **5. ACTIVOS**

El grupo de activos de la compañía para el presente ejercicio económico alcanza un gran total de \$ 575.097,09 mismos que incluyen activos corrientes y no corrientes.

## **6. PASIVOS**

El grupo de pasivos de la compañía para el presente ejercicio alcanza un gran total de \$ 362.894,56 valor que incluye pasivos corrientes y pasivos no corrientes.

## **7. PATRIMONIO**

El grupo del patrimonio de la compañía para el presente ejercicio alcanza un gran total de \$ 212.202,53.



### **7.1 CAPITAL SOCIAL**

Esta cuenta suma el valor de \$ 92.000,00 mismo que se ha sido incrementado en el presente ejercicio por decisión de la Junta General de accionistas.

### **7.2 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

En el presente ejercicio esta cuenta registra un valor 0 debido que por decisión de la Junta General de accionistas se procedió con la capitalización de la misma por un valor de \$ 91.200,00 y su diferencia registrado en el pasivo de la empresa.

### **7.3 RESERVAS**

Esta cuenta suma el valor de \$ 102,76 en el estado financiero del presente ejercicio.

### **7.4 RESULTADOS ACUMULADOS**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2015 en el estado financiero suma el valor de \$ 107.441,19 después de haberse efectuado los ajustes correspondientes por el proceso de implementación de NIIFS.

### **7.5 RESULTADO DEL EJERCICIO**

El valor que refleja en el estado financiero al 31 de Diciembre del 2015, esto es de \$ 23.027,25 corresponde al saldo después de haber restado la participación de trabajadores e impuesto a la renta respectivamente.

### **7.6 RESULTADOS ACUMULADOS POR IMPLEMENTACION DE NIIFS POR PRIMERA VEZ**

El valor reflejado en esta cuenta corresponde a los ajustes que se realizaron por el proceso de implementación de NIIFS por primera vez, el mismo que suma el valor de (10.368,67) este saldo negativo significa que los valores ajustados a las cuentas de los pasivos fueron mayores que a las cuentas de los activos.

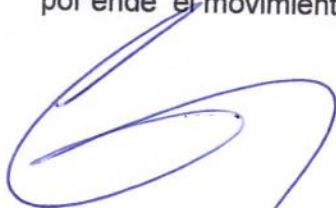
## **8. INGRESOS**

Durante el ejercicio económico 2015 la compañía realizó venta de bienes a sus clientes por el monto de \$ 744.197,87 mismos que constituyen ingresos ordinarios, por los cuales recibió los pagos respectivos y sus correspondientes cuentas por cobrar que se reflejan en el Estado de Resultado Integral y Balance General respectivamente.

## **9. COSTOS Y GASTOS**

Rubro que refleja los valores que tuvo que incurrir la empresa, tanto materias primas, materiales, insumos para la producción así como también en recursos humanos para la venta de los bienes y por ende la obtención de los ingresos ordinarios descritos en numeral anterior, los mismos que el Estado de Resultados Integral suman el valor de \$ 577.046,28 por costos y \$ 132.419,70 por Gastos de Administración y Ventas.

La administración de FLOWERRAPS S.A ha considerado que estas notas son las más importantes y que permiten comprender de mejor manera los estados financieros y por ende el movimiento económico financiero de la Compañía.



Marco V. Landeta M.  
GERENTE GENERAL