

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

## **INDICE:**

Estados de Situación Financiera.....	2
Estados de Resultados Integrales.....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	4
Estados de Flujos de Efectivo.....	5
Notas a los Estados Financieros.....	6-11

## **ABREVIATURAS USADAS:**

US\$ - Dólar estadounidense

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

**FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

## **NOTA 1.- OPERACIONES**

La compañía se estableció bajo las leyes ecuatorianas en Abril de 2005, con el objeto social de dedicarse a prestar servicios de Administración, y Representación de Empresas, por el momento no cuenta con movimientos que hayan reflejado operación alguna desde su constitución, salvo aquellos movimientos que se refieren a aportes de Socios para toma de decisiones posteriores, sin embargo se ha considerado el establecimiento de Políticas Contables para un futuro en el que la Empresa decida entrar en operación.

## **NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES APLICADAS EN BASE A NIIF'S**

### **POLITICAS CONTABLES FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.**

#### **Información General:**

**FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.** es una empresa cuya labor principal son los SERVICIOS DE ADMINISTRACION Y REPRESENTACION DE EMPRESAS.

Con el fin de desarrollar las actividades enmarcadas dentro de su objeto social puede Subcontratar Personal Profesional que le permita realizar lo especificado dentro de su Objeto Social sin salirse de lo legal.

Los estados financieros presentados en este documento corresponden a la información contable real de la Empresa FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A. cuya matriz se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, en la siguiente dirección: Av. Amazonas N36-177 y Naciones Unidas Edificio Unicornio-Torre Empresarial, Piso 12 siendo su actividad principal los Servicios de Administración, y Representación de Empresas, su número de RUC es 1791991044001.

#### **Políticas Contables Significativas:**

##### **1. Preparación de Estados Financieros bajo NIIF'S**

De acuerdo a la resolución de la Superintendencia de Compañías en que todas las Empresas Ecuatorianas tienen que adoptar las NIIF'S, de acuerdo al cronograma establecido, Florigene South América S.A. se encuentra en el tercer grupo cuyo año de transición es 2011 y año de aplicación 2012, por lo que a continuación se detalla las políticas elaboradas para la naturaleza de la empresa, las mismas que se aplicaran a las cuentas que impactan en el ejercicio contable en mención, debiendo recalcar que por la naturaleza de la empresa, no se justificó asiento alguno de ajuste por efecto de aplicación de la NIIF 2 ADOPCION DE NIIF'S por primera vez,

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

debiendo considerar que el ejercicio 2012 es el primer año en el que presenta los Estados Financieros bajo NIIF'S siendo la clave para los ejercicios siguientes.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses), que es la denominación usada en Ecuador.

## **2. Bancos locales**

Hasta el momento no cuenta con fondos en ninguna cuenta, como introducción general debemos establecer que esta es una cuenta de activo corriente donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos nacionales, e internacionales, que se acredita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero y se debita por emisión de cheques, retiros o transferencias realizadas por pago de servicios, o de impuestos, según corresponda, al momento en que la Empresa entre en operación.

## **Impuestos pagados por anticipado**

Anticipos de Impuesto a la Renta

En esta cuenta la Empresa contabilizará todo valor que se registre como pago realizado de acuerdo al cálculo que se refleja en el formulario 101 de pago de Impuesto a la Renta del año anterior y que se realiza en dos cuotas iguales cuyo primer pago se debe realizar en el mes de Julio y el segundo en el mes de Septiembre. Para poder descontar del pago por concepto de Impuesto a la Renta a realizar en el año siguiente, como lo establece el SRI en su ley y reglamento, tomando en cuenta que se generará un pago por este concepto el momento en que la empresa entre en operación y reciba ingresos por concepto de ventas y realice gastos.

## **3. Clientes**

FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A. Por el momento no cuenta con una cartera de Clientes debido a que por decisiones del Directorio aún no empieza a operar de una manera fija que le permita tener una actividad normal. (Ver nota 3)

## **Propiedad, Planta y Equipo**

De acuerdo a las NIIF's (NIIF 5) la mayor parte de empresas que utilicen activos fijos para su producción, reciban beneficios económicos futuros, sus valores sean representativos actualmente y se perciba que tienen vida útil superior a la que actualmente les queda (sin efectos de NIIF'S) , deben revalorizar para proceder a realizar los ajustes en depreciaciones, tomando en cuenta que el valor de la depreciación normal será considerada como gasto deducible y la depreciación por revalorización, será considerada como gasto no deducible, esto únicamente por el año 2012, para el año 2013 ya se considera deducible, pero no se pueden hacer revalorizaciones posteriores al año 2012, año de transición para aplicación de NIIF's, considerando esto tenemos que Florigene South América S.A. tiene su política pero no la aplica, ya que no le corresponde por cuanto no tiene saldo en la cuenta de la referencia.

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

Esta política aplica a todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que hayan sido adquiridos por la empresa en un determinado periodo contable, específicamente antes del año 2012, posterior a esto la revalorización de activos no procede. (Véase nota 4)

La Empresa no registra activo fijo alguno a la fecha, ya que no ha necesitado debido a que no se encuentra en operación, de acuerdo a lo aprobado hasta el momento por la Administración General de la Empresa.

#### **4. Proveedores Locales**

El manejo de la cuenta registra todos y cada uno de los movimientos correspondientes a Proveedores locales tales como: Honorarios Profesionales, Servicios contables, suministros de oficina, y cualquier otro bien o servicio que requiera en el momento de su operación, cuyo pago se realizará posteriormente a la recepción de la respectiva factura, después de haber aplicado la retención respectiva de acuerdo a la ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno.

#### **5. Ingresos**

Los ingresos se originarán por ventas realizadas a sus Clientes a quienes se les ha prestado los servicios de Administración, y Representación, tomando en cuenta que son otras Empresas. (Véase nota 6)

#### **6. Gastos**

##### SERVICIOS Y GASTOS DE TERCEROS

Dentro de este rubro se consideran los servicios prestados a la empresa por empresas de terceros o personas naturales, cuyas facturaciones se realizarán a nombre de FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A. y se cancelarán directamente a través de cheques emitidos a nombre de las respectivas empresas.

Dentro de estas cuentas tenemos:

Honorarios Profesionales

Servicios Contables

Suministros de Oficina

##### GASTOS NO DEDUCIBLES

Dentro de esta cuenta se contabilizarán todos y cada uno de los gastos sobre los que se debe pagar impuesto a la renta pero que debido a que no tienen respaldo (comprobante de venta valido) como lo establece la ley y reglamento del SRI, o no cuentan con retenciones ya que no aplicadas a tiempo, además de las multas e intereses del SRI debiendo considerar dentro de este rubro los siguientes:

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

- a. Gastos que no cuentan con el soporte adecuado, como factura, nota de venta o liquidación de compras y servicios, como lo dispone la ley y el reglamento del SRI.
- b. Retenciones asumidas, que corresponden a retenciones que no se realizaron a tiempo y que no se entregaron al Proveedor, Multas e Intereses, cobradas por el SRI e IESS, por concepto de retraso en los pagos no realizados a tiempo.

La contabilización se la realizará en esta cuenta con el objeto de poder deducir dichos gastos cuyos comprobantes que respaldan la transacción si son válidos.

## GASTOS FINANCIEROS

Se considerarán como gastos financieros los cobrados por las Instituciones Financieras, los mismos que se clasifican a saber en:

Comisiones:

Valores cobrados por Instituciones Financieras por concepto de certificación, revocatoria, anulación de cheques, cobro de impuestos, devolución de cheques, valores cobrados por pagos realizados sobre cheques, emisión y entrega de estados de cuenta y emisión de chequeras, los cobros adicionales por manejo de tarjeta de crédito corporativa.

Los cobros de estos valores serán controlados por la Junta Bancaria y además son los que rigen para todas las Instituciones Financieras.

## NOTA 3.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta corresponde a los valores de las Ventas realizadas a los Clientes, el saldo de esta cuenta que aparecerá en los Estados Financieros a diciembre de cada año deberá corresponder al valor de las ventas del último mes (diciembre) que tiene Florigene South América S.A. por cobrar a sus Clientes, ya que dentro de sus políticas no contempla el otorgamiento de crédito alguno.

## NOTA 4.- REVALORIZACION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En lo referente a la revalorización de Propiedad Planta y Equipo, no se consideró ningún valor, debido a que la Empresa no cuenta con bienes que se consideren dentro de este rubro.

## NOTA 5.- IM PUESTOS ANTICIPADOS E IM PUESTOS POR PAGAR

Impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre comprenden:

	2012	2011
	US\$	US\$
IMPUESTOS ANTICIPADOS		
Anticipo Impuesto a la Renta	27.80 (1)	0
<b>TOTAL</b>	<b>27.80</b>	<b>0</b>

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

Corresponde al Anticipo de Impuesto a la renta pagado por la Compañía por concepto de anticipo de Impuesto a la Renta cuyos pagos corresponden a la primera cuota cancelada en el mes de Julio de 2012 y a la segunda cuota cancelada en el mes de septiembre de 2012.

## IMPUESTOS POR PAGAR

En lo referente a Impuestos por pagar se deberá considerar el IVA en Ventas, las retenciones realizadas a las empresas y/o Personas Naturales a las que se les solicite la prestación de servicios o la compra de algún bien de acuerdo a las necesidades de la Empresa, las mismas que se clasificaran de acuerdo al siguiente detalle.

1. Retención 1% Compra suministros de Oficina
2. Retención 2% Prestación de servicios de Empresas
3. Retención 10% Honorarios Profesionales
4. Retención 10% Servicios Contables
5. Retención 30% de IVA (Compra de bienes)
6. Retención 70% de IVA (Prestación de servicios)
7. Retención 100% de IVA (Prestación de servicios-Honorarios Profesionales).

## NOTA 6.-VENTAS

Las ventas deberán ser facturadas una vez recibida la solicitud del Cliente con los valores que se deben considerar para la facturación, a los que se aumentará el 12% de IVA y si la Empresa es Contribuyente especial, nos retendrá el 70% del IVA facturado o caso contrario únicamente el 2% por concepto de prestación de servicios. Tomando en cuenta que a los ingresos estas retenciones no afectarán y que únicamente estos constituirán una referencia para realizar los anexos transaccionales mensuales y el total de la facturación se constituirá en los ingresos de la Empresa mensualmente.

## NOTA 7.- PROVISIONES

Dentro de la contabilización de las provisiones se considerarán aquellos pagos por gastos mensuales que no se realizan dentro del mes en que se realizan pero que se han contabilizado tomando en cuenta las respectivas retenciones, la emisión del cheque se la deja para el mes siguiente, dentro de estas provisiones también se incluirá el valor de la participación de trabajadores en las utilidades, décimo tercero, décimo cuarto e IESS, correspondientes al gasto en el mes al que corresponden y que se darán en caso de contar con personal en relación de dependencia.

## NOTA 8.- CAPITAL

El capital de acuerdo a la Escritura de Constitución de la Empresa, celebrada en agosto del año 2008 se compone de la siguiente manera:

International Flower Developments Ltd Pty      1 acción (1)      USD\$    1,00

10

Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2011 y 2012

# FLORIGENE SOUTH AMERICA S.A.

Suntory Flowers Limited	2.499 acciones (1)	USD\$	2,499.00
<b>TOTAL</b>	<b>2.500 acciones</b>	<b>USD\$</b>	<b>2,500.00</b>

(1) Valor referencial representado por 2.500 acciones ordinarias de valor nominal de USD \$ 1.00 C/ U.

## NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

### IMPUESTO A LA RENTA

El Porcentaje considerado por concepto de Impuesto a la Renta para el año 2012, fue del 23%, tomando en cuenta que desde el año 2010 se ha establecido la baja en un punto por año y se considera que para el año 2013 bajará un punto más, quedando definitivamente en 22% porcentaje fijo para el resto de periodos.

Esto lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno, de acuerdo a sus últimas regulaciones.

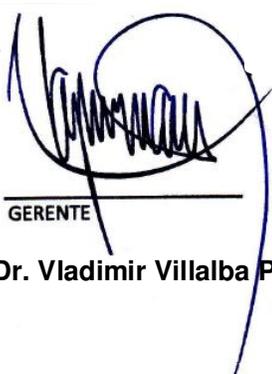
## NOTA 9.- RESERVA LEGAL

De acuerdo a la legislación en vigencia, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Como la Empresa no ha operado no se ha apropiado de reserva legal alguna, esta cuenta se encuentra sin movimiento hasta el momento.

## NOTA 11.- EVENTOS SUBSIGUIENTES

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros no se han presentado eventos subsiguientes que se conozcan y puedan afectar la marcha de la Empresa, ni tampoco la información que se ha registrado en los mencionados estados financieros bajo NIIF'S. De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías.



GERENTE

**Dr. Vladimir Villalba P.**



CONTADORA

**Ing. Ruth Medina L.**