

FLORES DE TUMBABIRO S.A. FLORETUM

Notas a los Estados Financieros

- **IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

FLORES DE TUMBABIRO S.A. FLORETUM es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana, su sede principal y centro del negocio es en la Provincia de Imbabura, Ciudad Ibarra, las oficinas se encuentran ubicadas en la ciudadela El Jardín en las calles Juan Francisco Leoro de 4-24 y Genaro Jaramillo. La sociedad se constituyó mediante resolución 3630 DE LA Superintendencia de Compañías de fecha 06 de Septiembre del 2005, con escritura en la Notaría segunda del Cantón Ibarra el 11 de agosto del 2005 y registrada en el Registro de la Propiedad y Mercantil de la Provincia de Imbabura, Cantón Ibarra, número 8766, Tomo 1 el 13 de septiembre del 2005.

Su actividad principal es la producción, distribución, y comercialización de flores y varios productos agrícolas.

- **CUMPLIMIENTO**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2013 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **FLORES DE TUMBABIRO S.A. FLORETUM** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan posteriormente.

- **MONEDA FUNCIONAL**

Los Estados Financieros, serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la Moneda en curso del Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

- **BASES DE ELABORACION Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Las políticas contables significativas utilizadas por la compañía en la preparación y presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o

equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez con un vencimiento menores a 90 días.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DETALLE	2.013,00	2.012,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	74.423,01	111.073,60
TOTAL	74.423,01	111.073,60

CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, estas 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 liquidará la cuenta del deudor con cargo a la reserva para incobrables, de no cubrir ese valor dicha reserva se afectará directamente a resultados del ejercicio.

RESERVA PARA INCOBRABLES:

Cuando existe evidencia de no recuperación de la cuenta clientes y otras cuentas por cobrar, el importe se reducirá mediante una reserva, para efectos de presentación en los estados financieros. Se registrará la reserva por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La provisión se efectúa en base al análisis de antigüedad de la cartera y de acuerdo con los siguientes parámetros:

Cartera vencida hasta 60 días	1%
Cartera vencida de 60 a 180 días	3%
Cartera vencida de 180 a 360 días	10%
Cartera vencida más de 360 días	100%

Los siguientes datos registran los saldos de las cuentas por cobrar terceros, provisión de cuentas, así como también los impuestos a favor de la compañía.

CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2.013,00	2.012,00
CXC no Relacionados Locales	29.560,81	216.533,53
CXC no Relacionados Exterior	132.581,00	0,00
Otras CXC no Relacionadas Locales	4.110,57	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	-7.866,43	0,00
Otros Activos Corrientes	53.839,75	0,00
Credito Tributario A Favor del sujeto Pasivo	32.815,79	0,00
TOTAL	245.041,49	216.533,53

INVENTARIOS:

Los Inventarios se miden por el importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos estimados de terminación y venta. El método aplicado es el de promedio ponderado.

Los costos se establecen sobre una base de operaciones continuas y están comprendidos por la materia prima, mano de obra, otros costos directos y gastos generales de fabricación para dar al inventario su ubicación y condiciones actuales.

INVENTARIOS

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Inventario de MP	8.009,90	0,00
Inventario de Suministros y materiales	16.834,79	25.968,03
TOTAL	24.844,69	25.968,03

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la prestación del servicio, o se utilice para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Estas se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Aplicando el método de línea recta, la depreciación se registra siempre y cuando los bienes se encuentren generando beneficios económicos a la entidad.

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.

Todos los costos directamente relacionados con activos en proceso de construcción son capitalizados y presentados como parte de obras en curso. Una vez terminado, los costos de construcción son transferidos a la categoría apropiada de Propiedad, Planta y Equipo. Las obras en curso no son depreciadas. La depreciación distribuye el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La estimación de vida útil y valor residual se presenta a continuación:

Edificio	5%
Maquinaria	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Cómputo	33%
Equipo de Oficina	10%
Vehículos	20%

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Terrenos	220.000,00	220.000,00
Construcciones en Curso	21.552,42	7.499,57
Muebles y Enseres	2.221,24	0,00
Maquinaria y Equipo	13.527,78	18.523,48
Equipo de Computación	6.347,92	0,00
Vehículos	52.190,46	20.337,46
Depreciación	-14.399,16	12.464,21
TOTAL	301.440,66	278.824,72

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Son valores considerado a todo ser vivo, en el caso de la compañía son las plantas que están produciendo, con el fin de generar ingresos, mismas que están valoradas razonablemente.

ACTIVOS BIOLÓGICOS

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Activos Biológicos	26.598,00	26.598,00
TOTAL	26.598,00	26.598,00

ARRENDAMIENTOS:

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento financiero está basada sobre la sustancia del contrato a la fecha de su celebración de si el cumplimiento del contrato es dependiente del uso de un activo específico o el contrato otorga un derecho para usar el activo.

Los arrendamientos financieros, que efectiva y sustancialmente transfieren a la Compañía todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados, son capitalizados al valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento al inicio del período de arrendamiento y son presentados como Propiedad, Planta y Equipo. Los pagos de arrendamiento son distribuidos entre cargos financieros y reducción del pasivo por arrendamiento, de tal manera que una tasa de interés constante pueda ser obtenida para el saldo remanente del pasivo. Los costos financieros son registrados directamente en los resultados de las operaciones. Los activos arrendados capitalizados son depreciados de la forma que se explica en la política anterior.

Los arrendamientos en los que el arrendador retiene efectiva y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes arrendados son clasificados como arrendamientos operativos. Los pagos de arrendamiento operativo son reconocidos como gastos en el estado de ganancias y pérdidas en base al método de línea recta a lo largo de la duración del contrato.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios o parte de ellos o ambos) que mantiene el dueño o arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas.

Las propiedades de inversión se medirá por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de la transacción. Posteriormente, la propiedad para inversión se mide al Valor Razonable con cambios reconocidos en resultados.

Si el Valor Razonable no se puede medir continuamente, sin incurrir en un esfuerzo significativo, la propiedad se contabiliza como Propiedad, Planta y Equipo.

DETERIORO DE ACTIVOS:

La Compañía evalúa en cada fecha de reporte si existe un indicador de que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas a resultados.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas sólo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el importe recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su importe recuperable. Dicho importe aumentado no puede exceder el valor en libros que se habría determinado, neto de la depreciación, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para el activo en años anteriores. Dicha reversión es reconocida en resultados del ejercicio a menos que el activo se lleve a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión es tratada como un aumento de la revaluación.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proviene de las obligaciones que se tiene con proveedores nacionales, mismas que han sido necesarias para lograr el buen funcionamiento de la compañía.

PRESTAMOS:

Los préstamos son reconocidos a su valor razonable, neto de los costos de emisión de deuda incurridos. Cualquier diferencia entre el valor razonable (neto de los costos de transacción) y el valor reembolsable, es reconocido en los resultados del período.

Los préstamos son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los siguientes datos presentan las cuentas por pagar de la empresa tanto comerciales como de otras relacionadas a la actividad comercial de la compañía.

PROVEEDORES NACIONALES

DETALLE	2.013,00	2.012,00
CXP Relacionados Locales	0,00	150.151,71
CXP No Relacionados Locales	94.440,67	0,00
Otras CXP Relacionados	0,00	241,97
TOTAL	94.440,67	150.393,68

En la siguiente cuenta, se registran las obligaciones que mantiene la compañía con instituciones financieras.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Obligaciones Financieras Locales	62.575,07	83.994,03
TOTAL	62.575,07	83.994,03

COSTOS POR PRÉSTAMOS:

Los costos por los préstamos como intereses son registrados con cargo a resultados en el período en el cual se incurren.

IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta obtenida en el ejercicio económico o la determinación del Impuesto mínimo de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

El Impuesto a la Renta diferido se determina sobre la bases de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente y que se espera sea aplicable cuando el impuesto se liquide.

El activo y pasivo diferidos se reconocen como activos y pasivos no corrientes, correspondientemente. Los Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida

que sea probable que la Entidad disponga de beneficios tributarios futuros, para que el activo pueda utilizarse.

BENEFICIOS A EMPLEADOS:

La compañía reconoce un gasto por beneficios sociales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio es registrado a su valor nominal y establecido de conformidad con el código de trabajo y otras normas aplicables.

Los beneficios a empleados incluye valores por post-empleo, generados por contratos individuales, contratos colectivos o el Código Laboral.

BENEFICIOS SOCIALES

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Sueldos y Salarios	34.398,00	33.067,29
Provisión Décimo Tercer Sueldo	3.662,38	7.747,67
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	12.659,35	10.872,13
Liquidaciones por Pagar	485,10	0,00
Participación Trabajadores	12.531,08	0,00
TOTAL	63.735,91	0,00

PROVISIONES:

Las provisiones para restauración medioambiental, costos de reestructuración y litigios se reconocen cuando:

- La compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación del Grupo. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:

Registra el monto total del capital representado por las participaciones y corresponde al que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

CAPITAL SOCIAL

DETALLE	2013	2012
Capital Suscrito	800	800
TOTAL	800,00	800,00

RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y/o prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

En las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

Los Ingresos Ordinarios se presentan de la siguiente manera:

INGRESOS ORDINARIOS		
DETALLE	2.013,00	2.012,00
Ventas Netas Locales 12%	104.790,19	86.806,22
Ventas Netas Locales 0%	254.646,62	1.426.422,38
Exportaciones	1.236.622,88	0,00
TOTAL	1.596.059,69	1.513.228,60

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS:

El costo de ventas, que corresponde al costo de los artículos vendidos y que comercializa la entidad, se registra de manera simultánea al reconocimiento del ingreso.

Los otros costos y gastos se reconocen a resultados a medida en que se devengan, independientemente del momento en que se cancela y se registran en los períodos en los que se relacionan.

Los costos y gastos utilizados para el buen manejo y desarrollo de las actividades de la compañía se presentan de siguiente manera:

COSTOS Y GASTOS

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	25.968,03	0,00
Costo- Compras Netas	284.993,23	980.438,02
Compras Materia Prima	32.398,61	0,00
Costo- Sueldos y Salarios	385.538,88	21.299,73
Gasto- Sueldos y Salarios	145.998,19	147.548,96
Costo Beneficios Sociales	64.315,87	0,00
Gasto Beneficios Sociales	16.235,37	0,00
Costo- Aporte al IESS	75.756,22	0,00
Gasto Aporte al IESS	28.511,11	0,00
Gasto Honorarios Profesionales	1.499,09	0,00
Costo- Mantenimiento y Reparaciones	41.183,24	5.102,29
Gasto- Mantenimiento y Reparaciones	2.554,09	2.740,39
Costo- Combustibles y Lubricantes	4.248,69	0,00
Gasto- Combustibles y Lubricantes	6.802,24	0,00
Costo- Promoción y Publicidad	28,00	0,00
Costo- Suministros Materiales	164.862,89	5.825,32
Costo Transporte	57.675,48	129.213,75
Gasto Transporte	57.193,42	0,00
Costo Provisiones para Jubilación Patronal	58.639,00	0,00
Costo- Prov. Desahucio	14.266,00	0,00
Provisión para Cuentas incobrables	0,00	1.899,63
Gasto Comisiones Local	1.552,07	20.859,82
Gastos Intereses Bancarios Local	10.972,98	0,00
Gasto Intereses Pagados a Terceros	284,91	0,00
Gasto- Otras Perdidas	214,29	0,00
Gasto- Seguros y reaseguros	2.781,66	0,00
Gasto- Gastos de Gestión	1.940,57	0,00
Impuestos, contribuciones y Otros	9.437,58	7.916,23
Gasto- gastos de Viaje	10.464,47	0,00
IVA que se carga al Gasto	2.752,02	0,00
Costo- depreciación no Acelerada PPE	202,82	3.971,69
Gasto- Depreciación no Acelerada PPE	1.747,13	0,00
Costo Servicios públicos	8.485,83	0,00
Gastos Servicios Públicos	8.464,43	0,00
Costo- Pagos por Otros Servicios	1.594,84	0,00
Gastos- Pagos por Otros Servicios	19.700,84	52.198,30
Gasto Pago Por Otros Bienes	2.171,59	107.016,57
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.551.435,68	1.486.030,70

CAPITAL

El Capital que mantiene la compañía, incluye valores por la adopción de NIIF por primera vez.

COSTOS Y GASTOS

DETALLE	2.013,00	2.012,00
Capital Suscrito	800,00	800,00
Reserva Legal	400,00	400,00
Otras Reservas	0,00	0,00
Resultados acum. Adopción por 1ra vez de las NIIF	16.165,87	16.165,87
Utilidad no distribuida	21.903,53	5.788,82
Pérdida acumulada años anteriores	7.513,47	7.513,47
Utilidad del Ejercicio	39.592,92	28.242,96
TOTAL PATRIMINIO NETO	71.348,85	43.884,18