

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

FISCELA FLOWER COMPAÑÍA LIMITADA

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

1. Información General

FISCELA FLOWER CIA LTDA es una empresa constituida en Ecuador en adelante (la compañía) y su actividad principal es producción y comercialización de flor que principalmente es exportada. Los Estados Financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Socios para su emisión el 12 de abril del 2015.

2. Bases de Presentación

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros Adjuntos y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por la Internacional Accounting Standars Board (en adelante IASB) vigentes al 31 de diciembre del 2014.

Los Estados Financieros se presentan en miles de dólares de los E.U.A, el dólar que es la moneda en curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

3. Políticas Contables Significativas

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros:

a) ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo.

b) Efectivo en Caja y Bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en los Bancos de la Compañía Produbanco y Produbank, ubicados en Ecuador y Panamá respectivamente.

c) Activos Financieros

Cuentas y Documentos por cobrar locales y del exterior, son reconocidos a su valor razonable menos cualquier valor del deterioro, este deterioro se constituye en función de un análisis de la probabilidad de la recuperación de las cuentas por cobrar. Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activos, y todos tanto locales como exteriores son a corto plazo es decir pagaderos hasta 12 meses.

d) Inventarios

Se encuentran valuados como sigue:

CULTIVO (en proceso).-el costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

POSCOCECHA (terminado).- al costo promedio de producción los cuales no exceden a los valores netos de realización.

PROYECTO E.F.- el costo promedio de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

e) *Activos Intangibles*

Los activos intangibles se registran al costo menos la provisión por deterioro.

f) *Propiedad Planta y Equipo*

Los inmuebles están registrados a costo asignado por revaluación y la planta y equipo es registrada al costo menos la depreciación acumulada y el importe de la pérdida del deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a los resultados en el periodo en que se producen.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia al método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

g) *Activos Biológicos*

Corresponde a las plantas de rosas a las cuales serán destinadas para la venta menos la depreciación acumulada y el deterioro.

h) *Pasivos Financieros*

Cuentas y documentos por pagar locales del exterior no relacionados y otras cuentas por pagar.- Representa pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después.

Las otras obligaciones Corrientes corresponden en este periodo a un préstamo de un accionista que no genera intereses y que será pagado en cuotas.

i) *Provisiones*

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente o legal como resultado de un evento pasado y es necesario que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

j) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la venta cobrada o por cobrar, tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios provienen de las Exportaciones de Rosas Naturales y de las ventas locales. Los otros ingresos corresponden a valores depositados por clientes no identificados.

k) Costos y Gastos

Se reconocen a medida que son incurridos, independiente de la fecha que se efectuó el pago.

4. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre del 2014 la cuenta del Banco Produbanco sufre un sobregiro y la cuenta del banco Produbank Panamá está libre de disponibilidad.

	2014	2013
PRODUBANCO	(13660.63)	15420
PRODUBANK	23068.50	11996

5. CUENTAS POR COBRAR

	2014	2013
LOCALES	4387.72	1255
EXTERIOR	13066.96	7448.38

Representan las cuentas por cobrar de las ventas de rosas nacionales y del exterior.

La provisión de cuentas incobrables fue como sigue:

	2014	2013
DETERIORO CARTERA	(358.47)	(358.47)

Se mantiene la provisión ya que las cuentas por cobrar no han tenido problemas de pago, los clientes cumplen con sus obligaciones.

6. INVENTARIOS

	2014	2013
CULTIVO	23463.19	15978.28
POSCOCECHA	15700.46	12120.10
PRESERVADAS	15998.55	0
PROVISION DETERIORO	(1634.41)	(1634.31)
	<u>53527.79</u>	<u>26464.07</u>

7. ACTIVOS BIOLÓGICOS

	2014	2013
ROSAS	300944.93	243874.22
DEPRECIACION	203373.38	192628.91
DETERIORO	5813.68	5813.68

Corresponden a las plantas que están produciendo los tallos para exportación, son registrados al costo.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2014	2013
COSTO	1270340.52	894828.41
DEPRECIACION	(425786.12)	(381051.13)
DETERIORO	(8943.22)	(8943.22)
	<u>835611.18</u>	<u>504834.06</u>

Este periodo 2014 se incremento la cuenta propiedad planta y equipo debido las compras para el proyecto de Flores Eternizadas o Preservadas.

9. **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

	2014	2013
PRESTAMO PRODUBANCO	50000.00	0
<i>VENCIMIENTO</i>	<i>07/11/2015</i>	
<i>INTERESES</i>	<i>11.23%</i>	
<i>CUOTA</i>	<i>4425.13</i>	
PRESTAMO SOCIO	10000.00	0
<i>VENCIMIENTO</i>	<i>12/01/2015</i>	
<i>INTERESES</i>	<i>0%</i>	
<i>CUOTA</i>	<i>1000</i>	

El préstamo de Produbanco para solventar gastos corrientes de la empresa, con una tasa de interés pactada de 11.23 % a un año plazo, y el préstamo de socios para solventar una fuerte iliquidez del mes de diciembre 2014 autorizado mediante acta por los Socios de la Compañía.

10. **RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para pagos de dividendos en efectivo. Al 31 de diciembre fue de 142986.39.

11. **PERDIDAS**

Para el periodo 2014 se refleja una pérdida de 47457.84 diferencia del total de Ingresos menos Gastos y Costos los cuales se vieron aumentados por la implementación del Proyecto de Flores Eternizadas.

ELABORADO POR:

Lic. SARA BELTRAN CEVALLOS C.P.A

CONTADOR

AUTORIZADO POR:

ING. VALERIA SALVADOR

GERENTE