

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

### **FLOR ETERNA SISA HUIÑAI S.A.**

#### **CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La compañía **FLOR ETERNA SISA HUIÑAI S.A.**, es una sociedad constituida al amparo de las leyes ecuatorianas el 25 de Noviembre del año 2009, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil (11 diciembre 2009). Las actividades operacionales de la compañía se encuentran reguladas por la Superintendencia de Compañías.

**OBJETO SOCIAL:** Cultivo, venta y comercialización de flor fresca para la exportación.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** La compañía tiene sus oficinas y unidades de producción en el sector del Quinche y la Victoria

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792226821001- Contribuyentes Especiales que la mantuvimos durante el ejercicio económico

#### **2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros bajo NIIF.

##### **2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo a la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (**NIIF**).

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General
- Los Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.
- De tal forma se muestra la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

##### **2.2. Moneda**

###### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

##### **2.3. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, ingresos operativos y no operativos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

##### **2.4. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre 2015.

### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

#### 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1101001001	CAJA GENERAL	19.92
1101002003	BANCO DEL PICHINCHA MIAMI CTA.CTE. NO.23119106	34007.49

El valor conciliado al cierre del año de la cuenta corriente No.3113173504 cuyo saldo al final fue negativo por efecto de los cheques girados y no entregados se reclasifico para efecto de presentación al pasivo

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
2101001003	PROVEEDORES CHEQUES GIRADOS	56127.75

#### Activos Financieros

##### 3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados y no relacionados, La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

##### Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar los importes de los clientes por ventas de bienes exportados que se realizaron en el curso normal de la operación. Su cobro se espera sea dentro del ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1102001002	CLIENTES	772316.39
1102003001	PROVISION INCOBRABLES	-18540.19

En aplicación a la normativa se realizo el análisis del deterioro de cartera, trayendo a valor presente el valor de las cuentas por cobrar corriente y de años anteriores.

FECHA DE CORTE	31/12/2015
TASA DE DESCUENTO	5%
SALDO DE LA CARTERA CORRIENTE 2015	626,735.17
1% PROVISION DE CARTERA	6,267.35
Valor deterioro de cartera en el tiempo a valor presente	12,272.84

#### Otras cuentas por Cobrar

El rubro de otras cuentas por cobrar a varios se clasificó según su naturaleza y devengo dentro del siguiente año.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1102002001	RECLAMOS SRI F.E. SCC	21051.38
1102004002	ANTICIPOS DE SUELDOS	3064.64
1102004004	ANTICIPO LIQUIDACIONES	14927.3
1102005001	OLGA MINANGO/LORENA TUPIZA	970
1102005002	ANTICIPOS PROVEEDORES	7964.74
1102005005	ADRIAN MOREANO M (R)	1173.84
1102005020	DANZIGER DAN FLOWER FARM	108357.76

Se contabilizo el registro de gastos pagados por anticipados (pre-pagados) que se devengaran en el año siguiente.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1102008002	REGALIAS PREPAGADAS	177250

### 3.3. Activos por impuestos Corrientes

Los valores generados en este grupo comprenden los impuestos retenidos y que se devengan o recuperan como es el IVA que lo reclamaos por ser exportadores.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1102006003	IVA EN COMPRAS	142850.6
1102006004	RETENCIONES DE IVA EN VENTAS	31545.2
1102006001	RETENCIONES EN LA FUENTE CORRIENTES	1990.02
1102006002	RETENCIONES EN LA FUENTE AÑOS ANTERIORES	2171.21

### 3.4. Inventarios.

Los inventarios son medidos al costo, cuyo movimiento de salida e ingresos se los efectúa en el sistema contable, el requerimiento de productos es de acuerdo al requerimiento de los ingenieros que determina su uso según la variedad productiva en la que serán ocupados, el control de toma de inventarios se lo realizo cada mes, producto de lo cual se determina faltantes o sobrantes y su respectivo explicativo por parte del encargado de bodega y supervisión de los Ingenieros de planta

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1103001001	INVENTARIO EN ALMACEN	57061.01

Se realizo las pruebas de VNR sin determinar deterioro en las existencias, al cierre del año existió una diferencia entre sobrantes y faltantes contabilizada al costo.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
5102016001	DIFERENCIAS (S-F)	-812.88

### 3.5. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años
Activo Biológico en crecimiento y producción	10 años

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
1201003001	TERRENOS	1567570
1201001001	INSTALACIONES	54470.02
1201001002	INVERNADEROS	68112.57
1201001003	SISTEMA DE ELECTRIFICACION	175054.12
1201001004	SISTEMA DE RIEGO	316062.5
1201001005	SISTEMA DE ILUMINACION	140252.57
1201001007	EQUIPO MEDICO	6920
1201001008	EQUIPO DE OFICINA	1210.71
1201001011	MAQUINARIA Y EQUIPOS	201235.12
1301003004	ADECUACIONES Y MEJORAS	227707.63
1301003005	TACHOS PICA	33721.86
1301003012	ROMPEVIENTOS	10231.52
1301003015	PROYECTO PLANTA DE TRATAMIENTO	10118.14
1301003026	PROYECTO AUTOMATIZACION SOLUCIONES	14404.72
1201001010	MUEBLES Y ENSERES	6801.17
1201001009	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	24047.11
1201001006	VEHICULOS	64771.06
1201002001	DEP ACUM INSTALACIONES	-31175.96
1201002002	DEP. ACUM. INVERNADEROS	-63372.46
1201002003	DEP. ACUM. SISTEMA DE ELECTRIFICACION	-157548.7
1201002004	DEP. ACUM. SISTEMA DE RIEGO	-275087.85
1201002005	DEP. ACUM. SISTEMA DE ILUMINACION	-83232.29
1201002006	DEP. ACUM. VEHICULOS	-18351.84
1201002007	DEP. ACUM. EQUIPO MEDICO	-6920
1201002009	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-13553.75
1201002010	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-6585.69
1201002011	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPOS	-167968.1
1301004017	AMORT.ACUM. ADECUACIONES Y MEJORAS	-137205.58
1301004019	AMORT.ACUM. TACHOS	-34395.11
1301004020	AMORT.ACUM.ROMPEVIENTOS	-4737.06
1301003001	PLANTAS GYPSOPHILIA	668922.66
1301003002	BULBOS	291393.68
1301003003	PLANTAS HYPERICUM	173950
1301003006	INVERSIONES CAROLINA (PROY)	146151.98
1301003007	INVERSION PROPAGACION VICTORY	77717.86
1301003008	INVERSION XLENCE	443833.82
1301003009	INVERSION MILLION 95-100	107021.34
1301003010	INVERSION SIEMBRAS VARIAS	14155.58
1301003011	INVERSION LIATRIS	1801.21
1301003013	PROYECTO MAG.TRUMPH	4873.6
1301003014	INVERSION ORION	1124.76
1301003016	PROYECTO GREEN FLOWER	354.03
1301003017	PROYECTO HYP PUNKY	8108.22
1301003018	PROYECTO HYP IVORY	118053.38

1301003019	PROYECTO LISIANTHUS	79418.1
1301003020	PROYECTO HPR SEASON	189219.05
1301003021	PROYECTO DINAMIC LOVE	13062.57
1301004001	AMORT.ACUM.PLANTAS GYPSOPHILIA	-655961.16
1301004002	AMORT.ACUM. BULBOS	-276887.6
1301004006	AMORT.ACUM. INV.CAROLINA	-89737.55
1301004007	AMORT. ACUM.PROOPAGACION VIC	-63472.18
1301004012	AMORT.ACUM. PLANTAS HYPERICUM	-157116.37

### 3.6. Impuesto a las Ganancias

*El impuesto corriente se genero y se compenso el anticipo mínimo calculado*

*Durante el ejercicio 2015 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% por resolución del SRI que determino que el sector florícola no calculara anticipo mínimo para el año 2015 por ser considerado un sector con afectación económicamente.*

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
	<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	
5202005001	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	6054.89

### 3.7. Beneficios a los empleados

*Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.*

*Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones, se realizo el informe de estudio actuarial con la Empresa Actuarial Consultores Cia Ltda.*

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
2102004002	JUBILACION PATRONAL	257183.33
2102004003	DESAHUCIO	85741.5
3101004004	RESULTADOS ORI ESTUDIO ACTUARIAL	-44441.00

### 3.8. Reconocimiento de ingresos

*Los ingresos ordinarios se reconocieron cuando se produjo la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.*

*Los ingresos ordinarios son llevados por variedad que se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.*

*El ingreso de ventas se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones, cabe indicar que la facturación se efectúa de forma electrónica*

EXPORTACIONES	VTAS 0%	VTAS 12%
3841988.39	105281.4	181822.6

*ingresos No operacionales, se generaron por:*

- *Ingresos devengados por subvenciones del gobierno en calidad de ayuda por el impacto de las preferencias arancelarias que tuvo el sector florícola, al cierre de año se contabilizo*
-

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
4102003007	NOTAS DESMATERIALIZADAS	57359.59
4102004002	BENEFICIO DRAWBACK	34316.72

- *Otros ingresos generados durante el ejercicio económico*

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
4102003002	DESCUENTO PROVEEDORES	633.82
4102003005	DESCUENTOS EMPLEADOS	27423.09
4102003008	NOTAS CREDITO IESS	982.59
4102003004	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	25.31
4102003006	DEVOLUCION,SEGUROS, RECLAMOS, VARIOS Y OTROS NO OPERACIONALES	47290.79

### 3.9. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

Su clasificación se definió de la siguiente forma:

- Costos
- Gasto de ventas
- Gasto administrativo
- Gasto Financieros
- Gasto de resultados integrales

### 3.10. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, como la empresa genero pérdida contable no se genero utilidad para repartir a empleados.

CUENTA	DESCRIPCION CUENTA	VALOR
	<b>RESULTADO INTEGRAL</b>	
5202005002	GASTO PARTICIPACION UTILIDADES EMPLEADOS	3443.01

### 3.11. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

### 3.12. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.13. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## 4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivaran del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a considerar serán:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad del servicios la empresa implementara un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa recurre según sea el caso con asesores para mantener una actitud preventiva.
- **Política de RRHH:** La empresa cumplió con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo.

### APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Los siguientes estados financieros y sus respectivos anexos, serán parte de la información del año 2015 que se presentara a la Superintendencia de compañías y que están a disposición de la Junta General de Accionistas

### **INFORMACION QUE RESPALDA LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

1. Estado Situación Financiera
2. Estado de Resultados Integrales bajo NIIF
3. Evolución del Patrimonio
4. Flujo de efectivo
5. Notas Contables
6. Informe de Gerente
7. Informe de comisario
8. Informe de Auditoria

  
Elaborado por  
Grace Mejía  
Contador

FLOR ETERNA SISA HUIÑAI S.A.