

Quito, Febrero 29 de 2016

## **MOSFLOR S.A.**

Notas a los Estados Financieros  
Período concluido en diciembre 31 del 2015  
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

---

### **RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

#### **NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e) SECCION 2**

La Compañía se constituyó el 22 de febrero del 2010 ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Cantón Quito bajo el nombre de MOSFLOR S.A., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución SC.IJ.DJC.Q.10.000856 de la Superintendencia de Compañías emitida por la Dra. Esperanza Fuentes Valencia, Directora Jurídica de Compañías, Encargada emitida el 05 de marzo del 2010 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía; escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil bajo Número 659, Tomo 141 el 09 de marzo del 2010 ante el Dr. Raúl Gaybor Secaira, Registrador Mercantil del Cantón Quito.

El capital social de la Compañía es de ochocientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos en ochocientas acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de un dólar cada una.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

#### **OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b) SECCION 2**

EL objetivo principal de la Compañía es el cultivo y comercialización de flores, hortalizas, legumbres y toda clase de especies vegetales, destinadas al mercado interno y especialmente a la exportación.

- La compra venta, importación, exportación, representación, prestación de servicios, el arriendo de toda clase de bienes, equipos y maquinaria liviana y pesada, para actividades agrícolas, ganadera, energía, construcción e industria en general.
- La importación de repuestos para toda clase de maquinaria.

- La compra venta, administración y explotación de bienes inmuebles; la explotación agropecuaria y ganadera en todas sus fases, la industrialización, comercialización y exportación de sus productos, la adquisición, comercialización, compra venta e importación de insumos y maquinarias afines necesarias para actividades industrial, agrícola y ganadera.
- La representación en el Ecuador de personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras dedicadas a la producción y/o comercialización de todo tipo de productos que tengan que ver con su objeto social.
- La compra venta, permuta, arriendo de bienes muebles o inmuebles, para lo cual podrá negociar, hipotecar, gravar, subdividir, adquirir, transferir, ceder y disponer de propiedades urbanas y/o rurales.
- La representación de empresas nacionales o extranjeras.

Para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales no prohibidos por las leyes, como celebrar contratos de asociación y cuentas en participación o consorcios de actividades con personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras en líneas afines a su objeto social.

## **NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

### **2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b) Sección 2**

#### **a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16 Sección 3**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

#### **b) Bases de medición**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

#### **c) Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

**d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17(a)  
Sección 10**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

**(a) Instrumentos financieros**

NIC 39.45  
Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento**

NIC 39.46(b)  
Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44  
Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros

pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

### **Partidas por cobrar**

NIC 39.46(a)  
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **(b) Beneficios a los empleados - NIC 19** Sección 28

#### **1. Características consideradas**

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

#### **2. Características del Método Actuarial**

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio; y, en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.

### **(c) Ingresos - NIC 18.35(a)** Sección 23

#### **Bienes vendidos**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o

rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

### **2.3 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

### **2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores**

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2015.

### **2.5 Impuesto a la Renta**

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2015 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La Compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US.\$. 2.258.86.

## **NOTA (1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<u>Descripción</u>	<b>Saldo US\$.</b> <b>Al 31-12-15</b>
<b>CAJA GENERAL</b>		
	Caja chica	100,00
	<b>SUMAN:</b>	<u><b>100,00</b></u>
<b>BANCOS</b>		
	Produbanco	15.906,86
	<b>SUMAN:</b>	<u><b>15.906,86</b></u>
	<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<u><u><b>16.006,86</b></u></u>

**NOTA (2) OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

	<u>Descripción</u>	<b>Saldo US\$</b> <b>Al 31-12-15</b>
	Préstamo personal	3.550,00
	Anticipo Sueldos	335,26
	Rosas del Corazón	22.000,00
	Cereales Andinos	10.964,00
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<u><u><b>36.849,26</b></u></u>

**NOTA (3) ANTICIPO PROVEEDORES**

	<u>Descripción</u>	<b>Saldo US\$</b> <b>Al 31-12-15</b>
	Anticipo proveedores	433,00
	<b>TOTAL ANTICIPO PROVEEDORES</b>	<u><u><b>433,00</b></u></u>

**NOTA (4) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)</b>	
IVA Compras Locales	979,79
<b>Suman:</b>	<u>979,79</u>
<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)</b>	
Anticipo Impuesto Renta	2.306,86
<b>Suman:</b>	<u>2.306,86</u>
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<u><u>3.286,65</u></u>

**NOTA (5) OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	
Seguros pagados por anticipado	376,43
<b>SUMAN:</b>	<u>376,43</u>

**NOTA (6) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
<b>DEPRECIABLE</b>	
Muebles y enseres	26.156,80
Equipos de computación	11.527,75
<b>SUMAN:</b>	<u><b>37.684,55</b></u>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	
Depreciación Acumulada	20.813,58
<b>SUMAN:</b>	<u><b>20.813,58</b></u>
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<u><u><b>16.870,97</b></u></u>

**NOTA (7) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
<b>PROVEEDORES</b>	
Aig Metropolitana	<u>869,96</u>
<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<u><u><b>869,96</b></u></u>

**NOTA (8) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	
<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>	
1% Retención Fuente	10,40
2% Retención Fuente	10,98
8% Retención Fuente	45,00
100% IVA Retención	167,21
Impuesto Renta Empleados	106,10
<b>Suman:</b>	<b><u>339,69</u></b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	
Impuesto a la Renta por pagar año 2015	6.747,55
<b>Suman:</b>	<b><u>6.747,55</u></b>
<b>CON EL IESS</b>	
Fondos Reserva	170,07
Prestamos	2.769,83
Aporte Patronal	2.704,67
Aporte Personal	2.167,42
<b>Suman:</b>	<b><u>7.811,99</u></b>
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	
Décimo Tercer Sueldo	1.771,72
Décimo Cuarto Sueldo	2.455,38
Sueldos por pagar	3.539,78
<b>Suman:</b>	<b><u>7.766,88</u></b>
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	
15% Participación trabajadores	5.631,06
<b>Suman:</b>	<b><u>5.631,06</u></b>
<b>TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>28.297,17</b>

**NOTA (9) CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Marcelo Tapia	<u>14.340,93</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS</b>	<b><u>14.340,93</u></b>

Valores entregados por el Econ. Marcelo Tapia para operaciones propias de la compañía, obligación a ser cancelada a largo plazo en función a la liquidez de la empresa.

**NOTA (10) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Jubilación Patronal	14.998,00
Desahucio	<u>5.504,00</u>
<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b><u><u>20.502,00</u></u></b>

Como resultado de la Implementación de la NIIF para PYMES, la Compañía procedió a registrar las provisiones por beneficios a empleados, en base al Estudio Actuarial realizado por la empresa Actuaría Consultores Cía. Ltda.

**NOTA (11) CAPITAL**

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>US\$</u>
Marcelo Tapia	780	780,00
Paola Tapia	20	20,00
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b><u><u>800</u></u></b>	<b><u><u>800,00</u></u></b>

Conformado por 800 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US. \$. 1,00 cada una.

**NOTA (12) RESERVAS**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Reserva Legal	80,00
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b><u><u>80,00</u></u></b>

**NOTA (13) RESULTADOS ACUMULADOS**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
<b>PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	
Saldo acumulado	27.160,79
<b>TOTAL PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>27.160,79</b>
<b>UTILIDADES RETENIDAS</b>	
Saldo acumulado	16.099,08
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>11.061,71</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA</b>	
Resultados Acumulados adopción NIIFs	5.167,00
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-16.228,71</b>

**NOTA (14) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CORRIENTE**

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2015 arrojan una utilidad neta de US. \$. 25.161,82 para accionistas, deducidas la participación laboral e Impuesto a la Renta.

**NOTA (15) VENTA DE BIENES**

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-15</u>
Exportaciones de Servicios	450.000,00
<b>TOTAL VENTA DE BIENES</b>	<b>450.000,00</b>

Los ingresos generados pertenecen netamente a las facturas de comisiones por compra de flor.

**NOTA (16) GASTOS**

<u>Descripción</u>	<b>Saldo US\$.</b> <b><u>Al 31-12-15</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Gastos administrativos	409.838,55
Gastos de Ventas	1.896,88
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>411.735,43</u></b>

**NOTA (17) GASTOS FINANCIEROS**

<u>Descripción</u>	<b>Saldo US\$.</b> <b><u>Al 31-12-15</u></b>
Gastos bancarios	627,67
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b><u>627,67</u></b>

**NOTA (18) OTROS GASTOS**

<u>Descripción</u>	<b>Saldo US\$.</b> <b><u>Al 31-12-15</u></b>
Gastos no deducibles	96,47
<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b><u>96,47</u></b>

**NOTA (19) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

### CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Utilidad contable	37.540,43
<b>15% Participacion trabajadores</b>	<b>5.631,06</b>

### CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad contable	37.540,43
Más: Gastos no deducibles	4.193,47
Menos: 15% Participación trabajadores	5.631,06
Menos: Amortización pérdidas	5.432,15
<b>Utilidad gravable</b>	<b>30.670,69</b>
<b>22% Impuesto a la renta</b>	<b>6.747,55</b>

### COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la Renta Causado	6.747,55
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio corriente	2.306,86
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>4.440,69</b>

### NOTA (20) EVENTOS SUBSECUENTES

#### a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2015 y el 29 de febrero del 2016 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2015.

Atentamente,

  
Ing. Paola Tapia  
Gerente General  
MOSFLOR S.A.

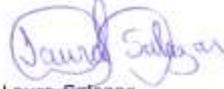
  
Laura Salazar  
Contador

**MOSFLOR S.A.**  
 Balance General  
 Período concluido en diciembre 31 del 2015  
 (Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

**ESTADOS FINANCIEROS**

	<b>SALDOS AL 31/12/2015</b>
<b>ACTIVOS</b>	
<b>CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	16.006,86
Activos financieros	36.849,26
Anticipo proveedores	433,00
Activos por impuestos corrientes	3.286,65
Servicios y otros pagos anticipados	376,43
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>56.952,20</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Propiedad, planta y equipo	16.870,97
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>16.870,97</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>73.823,17</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
Cuentas y documentos por pagar	869,96
Otras obligaciones corrientes	28.297,17
Cuentas por pagar diversas relacionadas	14.340,93
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>43.508,06</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Provisiones por beneficios a empleados	20.502,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>20.502,00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>64.010,06</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
Capital	800,00
Reservas	80,00
Resultados acumulados	-16.228,71
Resultado integral del ejercicio	25.161,82
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>9.813,11</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>73.823,17</b>

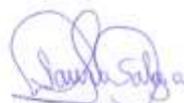
  
 Ing. Paola Tapia Hidalgo  
 GERENTE GENERAL

  
 Laura Salazar  
 CONTADORA

**MOSFLOR S.A.**  
Estado de Resultados  
Período concluido en diciembre 31 del 2015  
(Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

	<b>SALDOS AL 31/12/2015</b>
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos de actividades ordinarias	450.000,00
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>450.000,00</b>
<b>GASTOS</b>	
Gastos administrativos	409.838,55
Gastos de venta	1.896,88
Gastos de financieros	627,67
Otros gastos	96,47
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>412.459,57</b>
<b>GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>37.540,43</b>
15% Participación trabajadores	5.631,06
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>31.909,37</b>
Impuesto a la Renta Causado	6.747,55
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>25.161,82</b>

  
Ing. Paola Tapia Hidalgo  
GERENTE GENERAL

  
Laura Salazar  
CONTADORA