NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Flores de la Colina Flodecol S.A. es una compañía constituida en el Ecuador el 31 de mayo de 1994, cuyo objeto principal es el cultivo y comercialización lícitos tanto de flores naturales, como de productos agrícolas de toda especie, pudiendo exportar tales y demás productos, así como importar artículos relacionados con el objeto social, podrán ejercer agencias y representaciones de maquinaria y equipos afines con dicho objeto. Podrá importar, exportar, transportar y comercializar flores dentro y fuera del país. Podrá también importar materias primas, materiales, maquinarias, equipos, suministros, herramientas, plantas, esquejes, semillas, insumos para la agricultura. Podrá prestar servicios técnicos y de apoyo logístico en el área de la agroindustria así como asociarse o participar como socio o accionista en otras empresas que realicen actividades similares. Inscrita el 18 de julio de 1994 ante el Doctor Manuel José Aguirre Notario Vigésimo Segundo, cambió su domicilio del cantón quito al cantón Cayambe según escritura del 30 de diciembre de 2005 inscrita el 22 de mayo del 2006 en el Registro Mercantil del cantón Cayambe y el 5 de junio del 2006 en el Registro Mercantil del cantón Quito.

FLORES DE LA COLINA FLODECOL S. A. tiene una duración de cincuenta años contados a partir de su inscripción en el Registro Mercantil, se encuentra gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por un Directorio, Presidente Ejecutivo y el Gerente General quienes son elegidos por la Junta General por periodos de dos años. El Gerente General ejerce la representación legal de la Compañía, judicial y extrajudicialmente.

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas en sus aspectos importantes, están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

BASES DE PRESENTACIÓN.-

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 fueron de conformidad con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF´s para Pymes.

Los rubros que conforman el estado de situación integral esta presentado a sus costos históricos, excepto los cargos que provienen de activos consumidos (costo de ventas y depreciación).

PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.-

El costo del beneficio jubilatorio a cargo de la Compañía se contabiliza mediante la constitución de una provisión que se lleva a los resultados corrientes del ejercicio. El monto es determinado con base en un estudio técnico practicado por un actuario independiente. La Compañía realiza la provisión para jubilación patronal y el desahucio para todos los trabajadores a partir del primer día de servicio

VALUACIÓN DE MATERIALES QUÍMICOS Y FLORES. - Al costo o valor de reposición el menor. El consumo de estos inventarios, valorado sobre la base del método promedio, forma parte del costo de producción de las flores.

VALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

GRUPO DE ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACIÓN
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	33
Vehículos	20
Instalaciones	10

RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS Y EGRESOS.- Los ingresos y egresos son registrados sobre la base del método del devengado.

SISTEMA COMPUTARIZADO DE INFORMACIÓN

La compañía utiliza el sistema VENTURE y consta de los siguientes módulos:

Módulos
Activos Fijos
Requisiciones
Compras
Contabilidad
Costos
Cuentas por Cobrar
General
Cuentas por Pagar
Cultivo
Estudios técnicos
General
Inventario de Bodegas
Nómina

2. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2014, son como sigue:

		(expresado en dólares) 31-12-2014
Caja		1,640
Bancos		365,916
Inversiones a corto plazo	(i)	33,570
Certificados de Abono Tributario	(ii)	64,130
Total		465,256

(i) Corresponde a las inversiones que la compañía tiene en FIDEVAL S.A. con una tasa nominal del 4.62%.

(ii) Corresponden a los certificados de abono tributario al 31 de diciembre del 2014

3. - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2014, son como sigue:

		(expresado en dólares) 31-12-2014
Clientes locales		109,990
Clientes del exterior		1,528,419
Empleados		13,007
Proveedores		32,128
Garantía	(i)	18,000
Seguros Pagados	(ii)	28,757
Total		1,730,301
Menos provisión cuentas incobrables		(6,472)
Total		1,723,829

(i) Corresponden a la garantía del terreno al Señor Fabián Bucheli

(ii) Corresponde a los seguros de instalación de fincas, vehículos y asistencia médica en el mes de octubre renovó la compañía.

El movimiento de provisión para cuentas incobrables al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

		(expresado en dólares) 31-12-2014
Saldo al inicio del año		6,472
Provisión del año	(i)	0
Saldo al final del año		6,472

(i) La compañía en este año no realizó la Provisión para Cuentas Incobrables ya que no existen saldos vencidos el plazo para el pago establecido por la empresa es hasta 90 días.

4. - INVENTARIOS

Un resumen de Inventarios al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

	(expresado en dólares) 31-12-2014
Inventario químicos	67,369
Inventario materiales y suministros	58,764
Inventario de flor	148,817
Total	274,950

5. - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

	(expresado en dólares) 31-12-2014
IVA en Compras	194,534
Retenciones en la fuente	6,668
Anticipo del impuesto a la renta	65,224
Impuesto a la salida de divisas	17,073
Total	283,499

6. - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO

Un resumen de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

	(expresado en dólares) 31-12-2014
Terrenos	331,000
Construcciones	529,043
Equipo de Computación	13,910
Equipo de Oficina	0
Instalaciones	608,160
Maquinaria y Equipo	127,346
Muebles y Enseres	50,222
Plantas	544,408
Vehículos	39,857
Saldo final del año	2,243,946
Menos depreciación acumulada	(1,296,733)
Saldo al final del año	947,213

El movimiento de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

	(expresado en dólares) 31-12-2014
Saldo neto al comienzo del año	1,044,422
Adquisiciones y activaciones	28,830
Gasto depreciación activos	(126,039)
Gasto deterioro de plantas	
Saldo neto al final del año	947,213

7. - ACTIVOS DIFERIDOS

Un resumen de Otros Activos Diferidos al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

		(expresado en dólares) 31-12-2014
Proyecto finca 2	(i)	162,539
Menos amortizaciones		(32,508)
Saldo final del año		130,031

(i) La compañía tiene como política amortizar por el método de línea recta a 12 meses en base al valor neto en libros.

8. - OBLIGACIONES CON ENTIDADES FINANCIERAS

Un resumen de las Obligaciones Bancarias al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

		(expresado en dólares)
		31-12-2014
Intereses por pagar		3,384
Corporación Nacional Financiera	(i)	244,500
Saldo final del año		247,884

(i) Corresponde a la porción corriente del préstamo realizado el 13 de diciembre del 2014 cuyo vencimiento el 27 de noviembre del 2018 con una tasa de interés del 9.78%

9. - CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Un detalle de las Cuentas por Pagar Comerciales al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

		(expresado en dólares)
		31-12-2014
Proveedores nacionales	(i)	502,458
Proveedores exterior	(ii)	26,073
Otros proveedores		9,398
Anticipo de clientes		0
Regalías por pagar	(iii)	94,382
Saldo final del año		632,311

(i) Se encuentra los proveedores que la compañía tiene pagos pendientes.
(ii) Corresponde al costo de las plantas realizado con Biologica Agrexco por las importaciones de las Plantas Bambino.
(iii) Corresponde a las regalías del último trimestre según acuerdo de licencia de auto propagación de Danziger Dan Flower Farm

10. - PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Pasivos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre del 2014, son como sigue:

		(expresado en dólares) 31-12-2014
Retenciones en la Fuente por pagar	(i)	5,887
Retención Iva por pagar	(ii)	8,857
IVA por pagar	(iii)	9,907
Impuesto a la renta por pagar	(iv)	52,736
Total		77,387

(i) Corresponde a las retenciones en la fuente de diciembre.
(ii) Retenciones del Iva del año 2014
(iii) Corresponde al trámite de la devolución del IVA por el anticipo
(iv) Corresponde al valor del impuesto a la renta por pagar

11. - OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de las Obligaciones Acumuladas al 31 de diciembre del 2014, son como sigue:

	(expresado en dólares) 31-12-2014
Sueldo por pagar	2,999
Décimo tercero	15,092
Décimo cuarto	57,212
Liquidación de Haberes	5,603
Préstamos Cooperativa	4,177
Multas y Otros	
Haberes 13 meses	23,863
Otras liquidaciones	(175)
Aporte Iess	40,091
Préstamos Iess	11,869
Fondos de Reserva	3,461
Participación Trabajadores	9,667
Total	173,859

Corresponde a las obligaciones que tiene con los trabajadores al 31 de diciembre del 2014

12.-PROVISIÓN JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

Un detalle de las provisiones por jubilación y desahucio al 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

	(Expresado en Dólares) 31-12-2014
Provisión por desahucio	162,953
Provisión por jubilación patronal	39,089
Total	202,042

Corresponde a la provisión de la jubilación patronal y de desahucio de acuerdo al informe del cálculo actuarial presentado por el actuario.

13. - OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO

Un resumen de las Obligaciones Financieras Largo Plazo al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	(expresado en dólares) 31-12-2014
Corporación Financiera Nacional CFN	733,500
Total	733,500

Corresponde a la porción a largo plazo del préstamo realizado a la Corporación Financiera Nacional CFN por el valor de USD $ 978,000 con una tasa de interés del 9.78% con un vencimiento al 27 de noviembre del 2018

14. - CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADA

Otras Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas al 31 de diciembre del 2014, son como sigue:

		(expresado en dólares) 31-12-2014
Sra. Laura Larrea	(i)	168,751
Total		168,751

(i) Corresponde a un préstamo con una tasa de interés del 8% anual, quién es cónyuge del accionista Señor Douglas Albuja.

15. - CAPITAL SOCIAL

Un detalle del capital social al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

Accionistas	Número Acción	Valor de Acción
Sr. Douglas Albuja	214.635	214.635
Sr. Juan Jose Albuja	232. 521	232.521
TOTAL	**447.156**	**447.156**

16. – APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

Un detalle de la Aportación Futura Capitalización al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

Accionistas Aportes		31-12-2014
Sr. Douglas Albuja		254.861
Sr. Juan Jose Albuja		276.100
TOTAL		**530.961**

17. - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea destinada como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

La Reserva Legal del 31 de diciembre del 2013 la compañía registro el 31 de marzo del 2014 el valor de USD $ 39.082; al 31 de diciembre del 2014 el valor de USD $ 77.680

18. – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo a las Leyes Vigentes en la República del Ecuador la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de Utilidades antes del Impuesto a la Renta

La participación de trabajadores en las utilidades del ejercicio 2014 es como sigue:

(Expresado en Dólares)

	31-12-2014
Utilidad del Ejercicio	64,449
15% Participación Trabajadores	9,667

20. – IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2014, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán a la tarifa impositiva del 22%

Conciliación del impuesto a la renta, calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal es como sigue:

	(Expresado en Dólares)	
	31-12-2013	31-12-2014
Utilidad del Ejercicio	552,917	64,449
Menos Amortización Pérdidas Tributarias	(119,942)	
Menos 15% Trabajadores	(82,938)	(9,667)
Menos Otras Rentas Exentas	(1,229)	(100,426)
Más: Gastos no deducibles	10,831	22,141
Más: 15% Participación atribuibles a ingresos exentos	185	15,064
Base para el cálculo impuesto a la renta	359,824	(8,439)
22% Impuesto a la Renta	79,161	0
Anticipo determinado del ejercicio	36,305	52,736

De acuerdo con el inciso 7 del literal i) del numeral 2 del art 41 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno exonera del pago del cien por ciento (100%) del anticipo al impuesto a la renta

Luis Paul Barahona Rojas
CPA 31410