

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros 2013

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2013

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Comparativo
Estado de Evolución Patrimonial
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y notas a los Estados Financieros

INDICE

- 1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- 2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**
- 3. ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL**
- 4. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
- 5. IDENTIFICACION DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA**
- 6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**
- 7. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA
ADMINISTRACIÓN**
- 8. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF**
- 9. NOTAS CONTABLES**

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| | NOTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 |
|---------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | |
| EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | 1 | 12,850.17 | 9,342.72 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 2 | 229,186.24 | 227,803.83 |
| INVENTARIOS | 3 | 77,826.11 | 77,826.11 |
| ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES | 4 | 34,125.28 | 57,397.84 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | <u>353,987.80</u> | <u>372,370.50</u> |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | |
| DEPRECIABLE | 5 | 184,895.45 | 178,747.76 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | |
| INTANGIBLES | 6 | 4,985.27 | 4,985.27 |
| OTROS ACTIVOS | | | |
| PAGOS ANTICIPADOS | 7 | 113,381.17 | 123,119.89 |
| TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES | | <u>303,261.89</u> | <u>306,852.92</u> |
| TOTAL DE ACTIVOS | | <u>657,249.69</u> | <u>679,223.42</u> |

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

| | | | |
|------------------------------------|----|--------------|--------------|
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 8 | (3,027.92) | (10,101.30) |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 9 | (16,783.79) | (24,675.50) |
| PROVISIONES | 10 | (50,258.34) | (51,630.06) |
| OBLIGACIONES SOCIALES | 11 | (3,106.08) | (1,086.08) |
| OBLIGACIONES CON EL SRI | 12 | (20,147.27) | (16,588.59) |
| OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS | 13 | (321,864.08) | (327,399.13) |

TOTAL DE PASIVO CORRIENTE (415,187.48) (431,480.66)

PASIVO LARGO PLAZO

| | | | |
|----------------------------|----|-------------|-------------|
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 14 | (74,763.84) | (70,875.65) |
|----------------------------|----|-------------|-------------|

TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE (74,763.84) (70,875.65)

TOTAL PASIVOS (489,951.32) (502,356.31)

PATRIMONIO

| | | | |
|-------------------------|----|--------------|--------------|
| CAPITAL | 15 | (1,056.00) | (1,056.00) |
| RESERVAS | 16 | (136,236.73) | (153,837.83) |
| RESULTADO ACUMULADOS | 17 | (16,452.79) | (16,452.79) |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 17 | (13,552.85) | (5,520.49) |

TOTAL DE PATRIMONIO (167,298.37) (176,867.11)

TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO (657,249.69) (679,223.42)

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| | NOTA | AÑO 2012 | AÑO 2013 |
|---------------------------------------|------|------------------------------|------------------------------|
| INGRESOS | | | |
| INGRESOS ORDINARIOS | | | |
| VENTA DE BIENES | 18 | (2,152,253.74) | (2,313,299.03) |
| (-) DESCUENTOS | 19 | - | 24,014.13 |
| (-) DEVOLUCIONES | 20 | - | 155,014.53 |
| TOTAL INGRESOS ORDINARIOS | | <u>(2,152,253.74)</u> | <u>(2,134,270.37)</u> |
| GANANCIAS | | | |
| OTROS INGRESOS | | (133.25) | (164.52) |
| TOTAL DE GANANCIAS | | <u>(133.25)</u> | <u>(164.52)</u> |
| TOTAL DE INGRESOS | | <u>(2,152,386.99)</u> | <u>(2,134,434.89)</u> |
| COSTO DE VENTAS | 21 | <u>1,310,390.97</u> | <u>1,255,758.70</u> |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| SUELDOS SALARIOS Y DEMAS | | 279,257.87 | 282,527.34 |
| APORTES AL IESS | | 53,835.99 | 54,006.49 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | | 152,883.62 | 153,429.37 |
| HONORARIOS COMISIONES YDIETAS | | 1,932.73 | 1,985.00 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | | 39,039.08 | 28,385.62 |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS | | 1,257.51 | 18,943.56 |
| PUBLICIDAD | | 16,667.95 | 11,992.58 |
| COMBUSTIBLES | | 11,052.15 | 12,394.92 |
| SEGUROS | | 22,582.68 | 17,178.08 |

| | | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 90,360.83 | 103,722.73 |
| TRANSPORTE | 25,504.79 | 50,149.66 |
| GASTOS DE GESTION | 2,555.25 | 2,564.37 |
| GASTOS DE VIAJE | 77.71 | 1,219.60 |
| SERVICIOS BASICOS | 48,304.01 | 35,189.91 |
| IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS | 9,920.44 | 9,052.71 |
| DEPRECIACIONES | 9,464.97 | 8,568.87 |
| INTERESES FINANCIEROS | 29,715.42 | 29,377.35 |
| OTROS GASTOS | 26,875.84 | 45,664.95 |
| TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS | <u>821,288.84</u> | <u>866,353.11</u> |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | <u>(20,707.18)</u> | <u>(12,323.08)</u> |
| PARTICIPACION TRABAJADORES | 3,106.08 | 1,848.46 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 4,048.25 | 4,954.13 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA | <u>(13,552.85)</u> | <u>(5,520.49)</u> |

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | RESERVAS | | RESULTADOS ACUMULADOS | | DEL EJERCIO | TOTAL PATRIMONIO |
|---|----------------|---------------|--------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|------------------|
| | | RESERVA LEGAL | RESERVA DE CAPITAL | GANANCIAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR NIIF | GANANCIA NETA DEL PERIODO | |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2013 | 1056.00 | 4,436.91 | 13,179.82 | | 16,452.79 | 13,552.85 | 167,298.37 |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | | | | | | | |
| Aumento (disminución) de capital social | | | | | | | |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | | | | | | - |
| Prima por emisión primaria de acciones | | | | | | | - |
| Dividendos | | | | | | | - |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | | | | | | | - |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | 5,520.49 | 5,520.49 |
| Otros cambios (detallar) | | | | | | | |
| Trasferencia a resultados acumulados | | | | 13,552.85 | | (13,552.85) | - |
| Trasferencia a reserva de capital | | | 13,552.85 | (13,552.85) | | | - |
| Impuesto a la renta | | | 4,048.25 | | | | 4,048.25 |
| SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2013 | 1056.00 | 4,436.91 | 149,400.92 | - | 16,452.79 | 5,520.49 | 176,867.11 |

3. ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Página 6 de 26

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

| FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA. | | |
|---|--------------------|-------------------|
| ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO | | |
| DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 | | |
| | AÑO 2012 | AÑO 2013 |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | |
| Clases de cobros | | |
| Cobranza a clientes | 2,168,725.43 | 2,128,667.61 |
| Otros cobros de operación | 45,403.32 | - |
| Clases de pagos | | |
| Pago a proveedores | (1,313,259.24) | (1,334,685.90) |
| Pago de remuneraciones y beneficios sociales | (491,076.50) | (479,212.17) |
| Otros pagos de operación | (12,082.65) | (27,737.12) |
| Intereses recibidos | - | 164.52 |
| Pago intereses | - | (29,377.33) |
| Otras entradas / salidas de efectivo | (335,570.14) | (266,168.47) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | 62,140.22 | (8,348.86) |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Compra de activos fijos | (11,500.33) | (2,383.18) |
| Venta de activos fijos | 7,234.38 | |
| Prestamos otorgados | (57,517.85) | (10,684.15) |
| Otras entradas / salidas de efectivo | - | 17,652.52 |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | (61,783.80) | 4,585.19 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Ingreso por prestamos | 18,689.88 | 25,843.63 |
| Pago de prestamos | | (25,587.41) |
| Otras entradas / salidas de efectivo | (13,895.88) | |
| Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento | 4,794.00 | 256.22 |
| AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | 5,150.42 | (3,507.45) |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO | 7,699.75 | 12,850.17 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO | 12,850.17 | 9,342.72 |

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Utilidad / Perdida | 20,707.18 | 12,323.08 |
| Ajustes a la utilidad neta: | 9,730.69 | 9,902.59 |
| Depreciación | 9,083.02 | 8,530.87 |
| Amortización de cuentas incobrables | | - |
| Pérdida (ganancia) en venta de activos | | |
| Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro | | |
| Por provisiones | 647.67 | 1,371.72 |
| Por beneficios empleados | | |
| Por participacion trabajadores | | - |
| Por impuesto a la renta | | - |
| Otros | | |
| Disminución (aumento) en activos: | 48,814.61 | (38,597.24) |
| En cuentas por cobrar clientes | 16,338.44 | (5,602.76) |
| En otras cuentas por cobrar | 44,044.28 | (1,319.06) |
| En gastos anticipados | | 1,966.86 |
| En inventarios | 8,411.64 | - |
| En otros activos | (19,979.75) | (33,642.28) |
| Aumento (disminución) en pasivos: | (17,112.26) | 8,022.71 |
| En cuentas por pagar comerciales | (19,970.86) | 7,073.38 |
| En otras cuentas por pagar | | 7,545.53 |
| En anticipos de clientes | | |
| En otros pasivos | 2,858.60 | (6,596.20) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación | 62,140.22 | (8,348.86) |

5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la entidad:

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.

RUC de la entidad:

1791257693001

Domicilio de la entidad

PICHINCHA / QUITO / AV. LA CORUÑA Y SAN IGNACIO (ESQUINA)

Forma legal de la entidad

Responsabilidad Limitada

País de incorporación

Ecuador

Memoria Corporativa:

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA., es una compañía de responsabilidad Limitada legalmente constituida en el Ecuador el 9 de septiembre de 1993, bajo el numero de expediente 51778 y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en lo referente a sus obligaciones societarias. FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA., se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito perteneciente a la Provincia de Pichincha.

Su objeto social es la Comercialización, distribución, importación y exportación de flores y artículos de floristería

La compañía tiene S/. 1 056 de capital suscrito y pagado como consta en las escrituras de constitución y estatutos de la compañía,. El pago y aportaciones para la conformación del capital social se lo hizo tanto en especies como en numerario y se lo detallo en un anexo que forma parte integra de la escritura de constitución.

Misión:

Distribuir y comercializar flores, plantas, arreglos florales, artículos de floristería y jardinería de calidad con diseños originales y variedad a precios competitivos para las personas, empresas e instituciones a nivel nacional basando nuestras actividades empresariales en creatividad, trabajo en equipo, honestidad, transparencia y respeto.

Visión:

Seremos una empresa líder en la distribución de flores, plantas, arreglos florales, artículos de floristería y jardinería para las personas , empresas e instituciones en el mercado nacional a través del mejoramiento continuo y la eficiencia en las operaciones de modo que se refleje una respuesta rápida al comportamiento del mercado por medio de la creatividad, honestidad y respeto a cada uno de los miembros de la compañía para satisfacción delos clientes directivos y proveedores

6. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

6.1. Período contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre DEL 2013, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2013 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2012.
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2013; los cuales incluyen los resultados del año 2013 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2012.
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2013; los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

6.2. Bases de preparación.

Los estados financieros de la Compañía, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

6.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

6.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

6.5. Efectivo y equivalente al efectivo.

Efectivo

También incluye depósitos a la vista, que a pesar de no ser un término definido, generalmente deben tener el mismo nivel de liquidez del efectivo, es decir, se pueden retirar en cualquier momento sin penalización, las cuentas de fondos adicionales que pueden ser depositados y/o retirados en cualquier momento sin previo aviso. El efectivo incluye el efectivo a la mano.

Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo, de gran liquidez, fácilmente convertibles en un monto conocido de efectivo y sujetos a riesgos poco importantes de cambios en su valor. Además, se mantienen con la intención de cumplir con necesidades de efectivo de corto plazo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

6.6. Cuentas y Documentos por Cobrar

Los activos financieros son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Préstamos y partidas por cobrar.**

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

El valor en libros del activo se reduce por medio de un análisis individual de cada cliente.

- **Evaluación de Estándares de Crédito**

La cartera se debe mantener con un periodo promedio no superior a los 30 días considerando el periodo de vencimiento del crédito y a su vez analizando la rotación de la misma.

- **Gestión de Cobranzas**

Las políticas de cobro de la empresa serán procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la compañía se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables, en este caso la compañía no ha requerido estimación de cuentas incobrables debido a que su cartera se encuentra muy sana.

6.7. Propiedad, planta y equipo.

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos e industriales.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de la propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

El método de valoración o el valor de propiedad, planta y equipos serán establecidos por el método de capitalización del costo.

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro "**Deterioro del Valor de los Activos**".

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedad, planta y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

Conceptos de Aplicabilidad

Deducibilidad de Gastos por Depreciación de Bienes Revaluados

Tomando en cuenta el Registro Oficial # 727 publicado el 19 de junio del 2012, Decreto Ejecutivo No. 1180 por medio del cual se reforma el Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas y el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

El artículo 3 del Decreto Ejecutivo No. 1180 señala lo siguiente:

"Artículo 3.- Suprímase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno."

A continuación el **artículo 28 numeral 6 f eliminado por medio del Decreto Ejecutivo No. 1180** que habla sobre los Gastos generales deducibles para efectos del Impuesto a la Renta:

"f) Cuando un contribuyente haya procedido al reavalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reavalúo"

Previo al Decreto Ejecutivo No. 1180, los gastos cargados por depreciación de bienes revaluados eran considerados, para efectos tributario como **GASTOS NO DEDUCIBLES**, y eran sumados a la base gravable del Impuesto a la Renta en la conciliación tributaria. Con la eliminación de este párrafo del artículo 28, los gastos por depreciación de activos fijos revaluados, podrán ser considerados como **GASTOS DEDUCIBLES** para la liquidación del Impuesto a la Renta.

Reemplazo de Activos Fijos:

Ciertos componentes, al efectuar la adaptación o mejora, necesitan ser reemplazados a intervalos regulares. Por ejemplo, un horno puede necesitar revestimientos tras un determinado número de horas de funcionamiento o las partes de una aeronave, tales como turbinas o asientos, pueden necesitar ser reemplazados varias veces a lo largo de la vida de la aeronave. Ciertos componentes pueden ser adquiridos para realizar un reemplazo recurrente menos frecuente, como podría ser la sustitución de tuberías de un edificio.

De acuerdo con el criterio de reconocimiento del párrafo 9, la entidad debe reconocer, dentro de costo de adquisición de un componente, el costo de remplazo de dicho componente cuando se incurre en ese costo, siempre que se cumpla con dicho criterio de reconocimiento.

El Activo Fijo debe ser remplazado cuando cumple las siguientes condiciones:

- Insuficiencia
- Alto Costo de Mantenimiento
- Obsolescencia

Gasto de Mantenimiento y Reparación:

Corresponden a los desembolsos por reparaciones o mantenimiento de los activos fijos, a decir, son aquellos efectuados para restaurar o mantener los futuros beneficios económicos que una empresa puede esperar del rendimiento estándar originalmente evaluado del activo"; lo que explica por qué estos suelen ser reconocidos como gastos cuando se incurren en ellos.

Respecto a los desembolsos por reparaciones de un activo fijo tangible, representan desembolsos necesarios para que el bien vuelva a estar en perfectas condiciones de funcionamiento, mediante trabajos que no incrementan su capacidad de funcionamiento, sino más bien provocan que la recupere, después de haberse detectado algún desperfecto o falla de funcionamiento; por lo tanto, estos desembolsos no tiene recuperación futura, debiendo considerarse como gasto del período.

En cuanto a los desembolsos por conservación o mantenimiento de un activo fijo, se concibe como aquellos necesarios para que el bien opere correctamente, pero sin añadir valor alguno al mismo. Básicamente se trata de erogaciones por pintura, lubricación, limpieza, etc. Por ende, constituyen desembolsos que serán reconocidos como gasto en el período que se llevan a cabo.

Reconstrucción

Algunos activos pueden sufrir modificaciones tan completas que más que adaptaciones o reparaciones, estos cambios representan verdaderas reconstrucciones. Esta situación puede encontrarse principalmente en el caso de edificios y en cierto tipo de maquinaria.

Es indudable que las reconstrucciones aumentan el valor del activo y, por tanto, deben considerarse como componentes capitalizables, si se cumplen los criterios para su reconocimiento establecidos en el párrafo 9. En el reconocimiento de la capitalización de las reconstrucciones deben tomarse en cuenta las siguientes situaciones:

- a. Si la reconstrucción ha sido prácticamente total, debe considerarse su costo de adquisición como una nueva unidad del activo, dando de baja la anterior. Una de las razones importantes para considerar el costo de adquisición de la reconstrucción como una nueva unidad estriba en el hecho de que la vida útil de la unidad reconstruida será considerablemente mayor al remanente de la vida útil estimada en un principio para la unidad original;
- b. Si algunos componentes del activo dado de baja han sido aprovechados en la reconstrucción, el valor neto en libros de dichos componentes debe incrementarse al costo de adquisición de la reconstrucción, salvo que sea menor una estimación de su valor razonable, en cuyo caso dicho valor razonable debe ser el monto a reconocer; y
- c. Si la reconstrucción ha sido parcial, deben en todo caso darse de baja los componentes remplazados. Cuando no sea posible conocer el valor neto en libros de los componentes remplazados, debe hacerse una estimación del monto a darse de baja de esos componentes.

A criterio de la Administración de la Compañía, la infraestructura y equipo de computación, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el valor de rescate; por lo cual, es necesario establecer valor residual. Adicionalmente, no existe evidencia que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de su ubicación actual.

Responsabilidades para el manejo y control general de Activos Fijos

La propiedad planta y equipo como componente de la posición financiera reflejada en los Estados Financieros requiere un manejo y control riguroso en forma permanente ya que constituye el principal activo de la Institución y componente básico del patrimonio que periódicamente dado su materialidad debe estar sujeto de evaluación de los entes que dictaminan dichos estados.

El enfoque de control debe estar orientado a:

- Que los inventarios físicos estén correctamente valorizados.
- Que la información contable en dólares sea equivalente al inventario físico.
- Que los activos asignados a cada dependencia queden bajo la responsabilidad de los empleados (Jefes del Área) no solamente en cuanto a su custodia sino también en cuanto al manejo y conservación; que a su vez puede ser delegado a sus subalternos sin perder el sentido de la responsabilidad principal.
- Que los aplicativos permanezcan conciliados mes a mes entre sí, y con las existencias físicas.
- Que la codificación de control físico esté unificada, controlada permanentemente y debidamente sistematizada.
- Que las responsables del manejo y control actúen coordinadamente en cuanto a las funciones que les compete para el manejo de los activos fijos.

La entidad asume las siguientes políticas para activos fijos:

| ACTIVO | VALOR RESIDUAL | VIDA UTIL |
|--|-----------------------|------------------|
| Muebles y enseres | 0% | 10 |
| Maquinarias, equipo e instalacion | 0% | 10 |
| Equipo de computacion y software | 0% | 3 |
| vehiculos, equipo de transporte y caminero movil | 0% | 5 |
| Otros activos fijos | 0% | 10 |

6.8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que a un porcentaje importante de las compras realizadas con pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

6.9. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

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

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

La utilización de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los estados financieros, y su existencia no perjudica de ningún modo la fiabilidad que éstos deben tener. Esto es especialmente cierto en el caso de las provisiones, que son más inciertas por su naturaleza que el resto de las partidas del balance. Excepto en casos extremadamente raros, la entidad será capaz de determinar un conjunto de desenlaces posibles de la situación incierta, y podrá por tanto realizar una estimación, para el importe de la obligación, lo suficientemente fiable como para ser utilizado en el reconocimiento de la provisión.

Cuentas Incobrables

Esta se determinara de acuerdo al análisis de cada cliente y según la incobrabilidad que las personas encargadas de cartera lo establezcan, sin desviarse a la normativa tributaria.

6.10. Beneficios a los empleados.

La orientación aborda beneficios de corto plazo; beneficios posteriores al empleo (jubilación, pensiones); otros beneficios de largo plazo (bonos); y beneficios de terminación. Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los planes de contribución definida implican el pago de cantidades fijas que se llevan al gasto cuando el empleado presta los servicios. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

6.11. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a la renta del período comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013, 23% para el año 2012, 24% para el año 2011; de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponderables o deducibles que existen entre la base tributaria de activos y pasivos y su base financiera.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), en concordancia con las disposiciones de su Reglamento (RALRTI), la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con el Impuesto a la Renta, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la LRTI y el RALRTI, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de la figura del “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.

6.12. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

6.13. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del servicio cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

6.14. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

6.15. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

6.16. Estado de Flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

7. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

7.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedad, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

7.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

8. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

Los Estados de Situación Financiera, Estados de Cambio en el Patrimonio Neto, Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos Efectivo Directo han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Estos Estados Financieros Consolidados reflejan fielmente la situación financiera de FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2013, los cuales fueron aprobados por su administración. Los presentes Estados Financieros son presentados en dólares americanos y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad.

9. NOTAS CONTABLES

ACTIVOS CORRIENTES

1. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|------------------------------------|--------------|------------------------|
| MONEDAS EN CAJAS | | 197.10 |
| Monedas Caja San Ignacio | 50.00 | |
| Monedas Caja Quito Tennis | 87.10 | |
| Monedas Caja Cumbaya | 30.00 | |
| Monedas Caja Guayaquil | 30.00 | |
| Monedas Caja Miravalle | - | |
| CAJA CHICA | | 250.00 |
| Caja Chica Quito Tennis | 150.00 | |
| Caja Chica Cumbaya | 100.00 | |
| BANCOS | | 8,370.30 |
| PICHINCHA AHORROS 115678658 | 875.82 | |
| PICHINCHA CORRIENTE 3202410-1 | 0.00 | |
| PRODUBANCO AHORROS 12002025448 | 747.61 | |
| GANADIARIO PICHINCHA | 4,685.70 | |
| BANCO DE GUAYAQUIL | 2,061.17 | |
| INVERSIONES | | 525.32 |
| Inversión Bco. Pichincha Cte. 3036 | 525.32 | |
| | TOTAL | <u>9,342.72</u> |

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

| | | |
|---------------------------------|------------|-------------------|
| CLIENTES NO RELACIONADOS | | 192,411.79 |
| Cuentas por Cobrar Clientes | 171,131.38 | |
| Posfechados por Cobrar | 1,223.05 | |
| Bouchers por Cobrar | - | |
| Guías por Cobrar | - | |
| Posfechados Guayaquil | 6,837.91 | |
| Cheques devueltos | 1,589.99 | |
| Pay Pal | 1,894.98 | |
| Anticipo a Proveedores | 9,734.48 | |
| PROVISION DE INCOBRABLES | | (1,602.02) |
| Provisión Cuentas Incobrables | (1,602.02) | |

| | | |
|--|-----------|--------------------------|
| OTRAS CTAS POR COBRAR NO REL. | | 4,996.13 |
| Carlos Jama | 2,062.18 | |
| Jorge Saltos | 275.52 | |
| Stalyn Ayala | 780.49 | |
| Ivan Castellanos | 310.85 | |
| Silvia Abalco | 308.29 | |
| Mauro Minchala | 311.70 | |
| Marco Iza Morillo | 256.21 | |
| Cristina Ortiz | 360.89 | |
| Ing. Eduardo Montalvo | 330.00 | |
| OTRAS PROVISIONES | | 208.68 |
| Interes Banco Internacional | 208.68 | |
| OTRAS CTAS POR COBRAR EMPLEADOS | | 31,789.25 |
| Cecilia Cordovez | 20,509.26 | |
| Irene Aguinaga | 100.00 | |
| Rocio Proaño | 311.21 | |
| Cecilia Vega | 1,266.16 | |
| Miguel Marmol | 146.67 | |
| Raul Pillajo | 125.01 | |
| Patricio Morales | 298.37 | |
| Luz Gualavisi | 249.33 | |
| Cristian Obando | 309.54 | |
| Patricia Mediavilla | 337.77 | |
| Lucila Castellanos | 231.58 | |
| Pedro Saltos | 302.04 | |
| Bravo Espinosa Rene Eduardo | 1,100.00 | |
| Pagos caja chica por liquidar Naval | 3,848.82 | |
| AVEIGA SOLORZANO CLARA ISABEL | 1,286.00 | |
| Fondos en Garantia | 1,367.49 | |
| TOTAL | | <u>227,803.83</u> |

3. INVENTARIOS

Corresponde al saldo de inventarios como se detalla a continuación:

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-------------------------|
| INVENTARIO COMPRADO A TERCEROS | | 67,826.11 |
| Inventario de Flores | 67,826.11 | |
| INVENTARIO SUMINISTROS | | 10,000.00 |
| Material de Consumo | 10,000.00 | |
| TOTAL | | <u>77,826.11</u> |

4. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al saldo de activos por impuestos corrientes como se detalla a continuación:

| | |
|---------------------------------|-------------------------|
| CREDITO TRIBUTARIO IVA | 3,342.50 |
| CREDITO TRIBUTARIO RENTA | 54,055.34 |
| TOTAL | <u>57,397.84</u> |

ACTIVO NO CORRIENTES:

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - DEPRECIABLES

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

| | | |
|-----------------------|--------------|--------------------------|
| COSTO PPE | | 367,123.55 |
| MUEBLES Y ENSERES | 39,510.59 | |
| EQUIPO DE OFICINA | 48,700.38 | |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 22,341.40 | |
| VEHICULOS | 249,336.80 | |
| OTROS ACTIVOS | 7,234.38 | |
| DEPRECIACIONES | | (188,375.79) |
| EQUIPO DE OFICINA | (38,219.54) | |
| MUEBLES Y ENSERES | (29,183.01) | |
| CUARTO FRIO | (7,587.24) | |
| PLANTA ELECTRICA | (590.40) | |
| VEHICULOS | (111,893.07) | |
| INVERNADERO | (484.68) | |
| INVERNADERO BLOQUE 2 | (417.85) | |
| TOTAL | | <u>178,747.76</u> |

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Corresponde al saldo de activos intangibles como se detalla a continuación:

| | | |
|-----------------------------|----------|------------------------|
| LICENCIAS Y PATENTES | | 4,985.27 |
| Licencias Microsoft 2011 | 3,633.25 | |
| Patentes | 1,352.02 | |
| TOTAL | | <u>4,985.27</u> |

7. PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

| | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|
| | SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO | 11,339.20 |
| | Seguros Pagados por Anticipado | 2,965.63 |
| | Intereses Bco. Produbanco | 3,768.49 |
| | Intereses Amerafin | 4,451.58 |
| | Garantia Fernandez Caiza Maria | 120.00 |
| | Pagos por caja chica por liquidar | 33.50 |
| | ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 111,780.69 |
| | Provision adquisicion inmueble J.G. | 111,780.69 |
| | TOTAL | <u>111,780.69</u> |

PASIVO CORRIENTES:

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

| | | |
|--|---------------------------------|-------------------|
| | PROVEEDORES LOCALES | (9,558.81) |
| | Proveedores por Pagar | (1,632.52) |
| | Adelaya S.a. | (180.62) |
| | Alvarez Maria Del Carmen | (349.35) |
| | Anibal Cahuenas | 0.20 |
| | Darwin Conforme | (22.98) |
| | Fundacion El Triangulo | (237.56) |
| | Ligia Liduvina Garcia Montero | (15.04) |
| | Natuplant S.a. | (2,086.30) |
| | Pilvicsa S.a | (1,571.01) |
| | Ruiz Soria Sonia Belinda | (89.10) |
| | Southflowers Cia. Ltda. | (136.93) |
| | Tapia Davalos Juan Carlos | (110.35) |
| | Silvia Vinueza Arguello | (123.07) |
| | Maria Augusta Salvador | (946.46) |
| | Gabriel Wladimir Granda Burbano | (650.82) |
| | Mirian Andrade | (27.80) |
| | Editorial Gran Tauro Cia. Ltda. | (85.45) |
| | Galo Chiriboga | (651.91) |
| | Mirian Adriana Anaguano Condor | (198.00) |
| | Circolo S.a. | (78.93) |
| | Delipan S.a | (81.97) |
| | Lucia Donoso Castro | (198.20) |
| | Hoja Verde Gourmet Hovgo S.a | (33.16) |
| | FRANKLIN PALACIOS DEL ROSARIO | (51.48) |

| | | |
|-------------------------------|--------------|---------------------------|
| OTROS PROVEEDORES | | (542.49) |
| Jose Marcelo Alvear Escobar | (85.92) | |
| PAMOSA S.A. | (22.16) | |
| Gomez Jaramillo Patricia | (58.93) | |
| Antonio Espinosa | (23.19) | |
| Milton David Siguencia Aguayo | (18.00) | |
| Juan Carlos Molina Valladolid | (25.78) | |
| Mario Gonzalo Collaguazo Vaca | (12.13) | |
| Lilia Maria Chanatasig Loma | (149.64) | |
| MUNDIFLORA CIA. LTDA. | (118.80) | |
| MARIELA DONOSO CASTRO | (27.94) | |
| | TOTAL | <u>(10,101.30)</u> |

9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|------------------------------------|--------------|---------------------------|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | (23,668.13) |
| Cajita Fresflor | (4,940.31) | |
| Empleados Fresflor | (933.04) | |
| Vista Para Todos | (113.55) | |
| Carlos David Camacho (Garan.local) | (800.00) | |
| Francisco Xavier Molina | (26.79) | |
| Diners Club del Ecuador | (15,518.32) | |
| Visa Banco Internacional | (908.20) | |
| Otras Cuentas por Pagar | (418.88) | |
| Maldonado Andres | (9.04) | |
| SEGUROS | | (1,007.37) |
| Atlas Compañía de Seguros | (668.09) | |
| Seguros Equinoccial | (339.28) | |
| | TOTAL | <u>(24,675.50)</u> |

10. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|-------------------------------|--------------|---------------------------|
| BENEFICIOS SOCIALES | | (10,539.48) |
| D,cimo Tercer Sueldo | (5,659.21) | |
| D,cimo Cuarto Sueldo | (4,880.27) | |
| BENEFICIOS POST EMPLEO | | (41,090.58) |
| Jubilación Patronal | (33,090.58) | |
| Desahucio | (8,000.00) | |
| | TOTAL | <u>(77,312.93)</u> |

11. OBLIGACIONES SOCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|--------------------------------|--------------|--------------------------|
| CON EL IEES | | 762.39 |
| I.E.S.S. por Pagar | 404.41 | |
| Fondos de Reserva | 357.98 | |
| CON LOS EMPLEADOS | | (1,848.47) |
| Participación Trabajadores 15% | (1,848.47) | |
| | TOTAL | <u>(1,086.08)</u> |

12. OBLIGACIONES SRI

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|---------------------------------|--------------|---------------------------|
| RETENCIONES EN LA FUENTE | | 2.38 |
| Ret. Fte. 8% | 69.60 | |
| Ret. Fte. 1% | 14.99 | |
| Ret. Fte. 0.10% | (7.89) | |
| Ret. Fte. 0% | (0.23) | |
| Ret. Fte. 2% | (14.09) | |
| Ret. Fte. 10% | (60.00) | |
| RETENCIONES IVA | | (6.99) |
| IVA 100% Retenido | 39.85 | |
| IVA 70% Retenido | (57.70) | |
| IVA 30% Retenido | 10.86 | |
| IMPUESTOS POR PAGAR | | (16,583.98) |
| Retenciones Fuente por Pagar | (1,429.85) | |
| Impuesto renta empresa 25% | (4,954.13) | |
| IVA ventas crédito | (10,200.00) | |
| | TOTAL | <u>(16,588.59)</u> |

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|-------------------------------------|--------------|----------------------------|
| BANCARIAS | | (319,177.79) |
| SOBREGIROS BANCARIOS | (251,736.36) | |
| Prestamo Bco. Produbanco | (44,737.27) | |
| AMERAFIN S.A. | (22,704.16) | |
| OTRA CUENTAS POR LIQUIDAR | | (8,221.34) |
| Interes Prestamo Produbanco | (3,768.49) | |
| Interes Prest. Internacional 4836-7 | (1.25) | |
| Interes Prest. Amerafin | (4,451.60) | |
| | TOTAL | <u>(327,399.13)</u> |

PASIVO NO CORRIENTES:

14. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | |
|--------------------|--------------|---------------------------|
| CON SOCIOS | | (70,875.65) |
| Nancy de Maldonado | (34,738.73) | |
| Cecilia Cordovez | (34,738.72) | |
| Ramiro Vasco | (699.10) | |
| Juan Carlos Tapia | (699.10) | |
| | TOTAL | <u>(70,875.65)</u> |

PATRIMONIO:

15. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| | | |
|--------------------|--------------|--------------------------|
| CAPITAL | | (1,056.00) |
| Nancy de Maldonado | (480.00) | |
| Cecilia Cordovez | (480.00) | |
| Ramiro Vasco | (48.00) | |
| Juan Carlos Tapia | (48.00) | |
| | TOTAL | <u>(1,056.00)</u> |

16. RESERVAS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| | | |
|--------------------|--------------|----------------------------|
| RESERVAS | | (153,837.83) |
| Reserva Legal | (4,436.91) | |
| Reserva de Capital | (149,400.92) | |
| | TOTAL | <u>(153,837.83)</u> |

17. RESULTADOS

| | |
|--|---------------------------|
| RESULTADOS POR ADOPCION DE LAS NIIF | (16,452.79) |
| RESULTADO PRESENTE EJERCICIO | (5,520.49) |
| TOTAL | <u>(21,973.28)</u> |

• **EFFECTOS POR ADOPCION NIIF**

En cumplimiento a los dispuesto en la resolución No. SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03del 1 de marzo del 2011 en la cual estipula en el artículo cuarto dice: "Los ajustes de la adopción por primera vez de la NIIF se registrarán en el patrimonio en la subcuenta "Resultados acumulados por adopción de primera vez de las NIIF", separado de los demás resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas." Además menciona que se puede utilizar la cuenta "Revaluación de Propiedad, planta y equipo"

INGRESOS:

18. VENTA DE BIENES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| | | |
|--------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| VENTAS TARIFA 0% | | (436,224.55) |
| Ventas tarifa 0% San Ignacio | (9,439.61) | |
| Ventas tarifa 0% Quito Tennis | (408,035.72) | |
| Ventas tarifa 0% Cumbaya | (6,178.92) | |
| Ventas tarifa 0% Guayaquil | (12,570.30) | |
| VENTAS TARIFA 12% | | (1,877,074.48) |
| Ventas tarifa 12% San Ignacio | (108,726.47) | |
| Ventas tarifa 12% Quito Tennis | (1,316,632.29) | |
| Ventas tarifa 12% Cumbaya | (54,243.12) | |
| Ventas tarifa 12% Guayaquil | (397,472.60) | |
| | TOTAL | <u><u>(2,313,299.03)</u></u> |

19. DESCUENTOS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| | | |
|-----------------------------|--------------|--------------------------------|
| DESCUENTOS EN VENTAS | | 24,014.13 |
| Desc tos. San Ignacio | 1,610.05 | |
| Desc tos. Quito Tennis | 21,950.32 | |
| Desc tos. Cumbaya | 453.76 | |
| | TOTAL | <u><u>24,014.13</u></u> |

20. DEVOLUCIONES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| | | |
|-------------------------------------|--------------|---------------------------------|
| DEVOLUCION VENTAS 0% | | 17,587.24 |
| Devoluci ñn Tarifa 0% Quito Tennis | 17,159.59 | |
| Devoluci ñn Tarifa 0% Guayaquil | 427.65 | |
| DEVOLUCION VENTAS 12% | | 137,427.29 |
| Devoluci ñn tarifa 12% Quito Tennis | 130,938.03 | |
| Devoluci ñn tarifa 12% Guayaquil | 6,489.26 | |
| | TOTAL | <u><u>155,014.53</u></u> |

COSTOS:

21. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

| | |
|---------------------------|----------------------------|
| COSTOS | 1,255,758.70 |
| Inventario Inicial | 67,826.11 |
| Compras Tarifa 0% | 297,252.43 |
| Compras Tarifa 12% | 1,081,727.69 |
| Devolución en Compras 0% | (18,307.70) |
| Devolución en Compras 12% | (104,913.72) |
| Inventario Final | (67,826.11) |
| TOTAL | <u>1,255,758.70</u> |

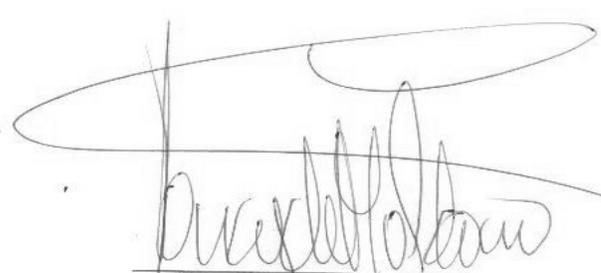
HECHOS RELEVANTES

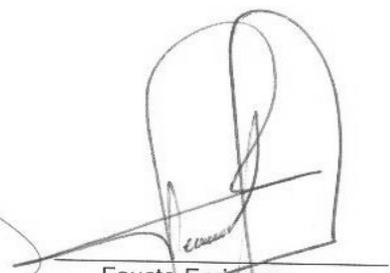
LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR.

En el Suplemento del Registro Oficial No. 95, del 23 de diciembre de 2009, se publicó la "LEY REFORMATORIA A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO" Y LA "LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR", la misma que introduce importantes reformas al Código Tributario, a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y otros cuerpos legales, cuya vigencia rige a partir de Enero de 2010.

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.


Nancy de Maldonado
GERENTE GENERAL


Fausto Enriquez
CONTADOR