

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros 2014

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2014-2013

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

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CLASIFICADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	NOTA	SALDO 2014	SALDO 2013
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	10	8.230,64	9.342,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	11	209.121,53	227.837,33
INVENTARIOS	12	53.326,11	77.826,11
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES	13	74.613,57	57.397,84
PAGOS ANTICIPADOS	14	135.702,63	123.086,39
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		480.994,48	495.490,39
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE			
	15	170.193,36	178.747,76
ACTIVOS INTANGIBLES			
INTANGIBLES	16	4.985,27	4.985,27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		175.178,63	183.733,03
TOTAL ACTIVO		656.173,11	679.223,42

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	17	(16.578,46)	(10.101,30)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18	(24.904,11)	(24.675,50)
PROVISIONES	19	(53.704,98)	(51.630,06)
OBLIGACIONES SOCIALES	20	(7.412,48)	(1.086,08)
OBLIGACIONES CON EL SRI	21	(24.502,57)	(16.588,59)
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	22	(288.810,48)	(327.399,13)

TOTAL PASIVO CORRIENTE (415.913,08) (431.480,66)

PASIVO LARGO PLAZO

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	23	(40.429,97)	(70.875,65)
----------------------------	----	-------------	-------------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE (40.429,97) (70.875,65)

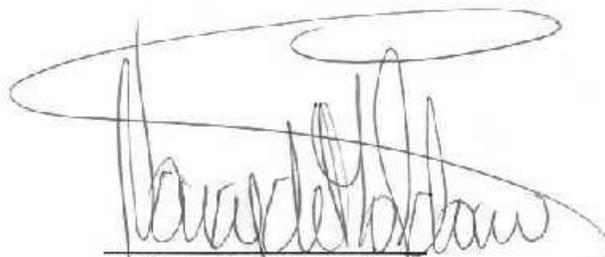
TOTAL PASIVO (456.343,05) (502.356,31)

PATRIMONIO (199.830,06) (176.867,11)

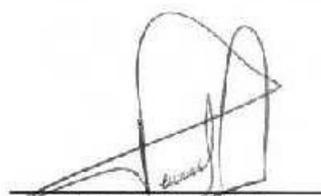
CAPITAL	24	(1.058,00)	(1.058,00)
RESERVAS	25	(164.312,45)	(153.837,83)
RESULTADO ACUMULADOS	26	(16.452,79)	(16.452,79)
RESULTADO DEL EJERCICIO	26	(18.008,82)	(5.520,49)

TOTAL DE PATRIMONIO (199.830,06) (176.867,11)

TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO (656.173,11) (679.223,42)



Nancy de Maldonado
GERENTE GENERAL



Fausto Enriquez
CONTADOR

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	NOTA	SALDO 2014	SALDO 2013
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTA DE BIENES	27	(2,439,956.68)	(2,313,299.03)
DESCUENTO Y DEVOLUCIONES	28	186,968.86	179,028.66
GANANCIAS			
OTROS INGRESOS		(660.67)	(164.52)
TOTAL INGRESOS		(2,253,648.49)	(2,134,434.89)
COSTOS DE VENTAS	29	1,308,343.87	1,255,758.70
GASTOS OPERACIONALES			
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS	30	291,669.81	282,627.34
APORTES AL IESS		62,631.42	54,006.49
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		169,731.71	154,204.55
HONORARIOS COMISIONES YDIETAS		2,916.04	1,985.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		44,122.75	36,238.36
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		19,139.91	19,398.56
PUBLICIDAD		7,828.11	11,992.58
COMBUSTIBLE		15,116.93	12,394.92
SEGUROS		8,232.10	17,178.08
SUMINISTROS Y MATERIALES		124,193.77	105,511.92
TRANSPORTE		48,910.64	50,149.66
GASTOS DE VIAJE		197.00	1,219.60
SERVICIOS BASICOS		35,123.33	35,189.91
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS		7,752.78	9,052.71
DEPRECIACIONES		8,568.87	8,568.87
INTERESES FINANCIEROS		30,036.17	29,377.35
OTROS GASTOS		42,070.66	37,357.21
TOTAL DE GASTOS OPERATIVOS		918,142.00	866,353.11
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(27,162.62)	(12,323.08)
PARTICIPACION TRABAJADORES		4,074.39	1,848.46
IMPUESTO A LA RENTA		5,079.41	4,954.13
UTILIDAD DEL EJERCICIO NETA		(18,008.82)	(5,520.49)

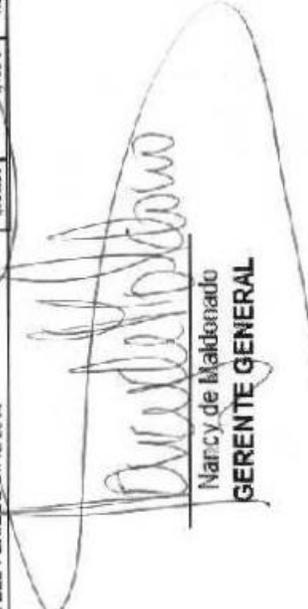

 Nancy de Maldonado
GERENTE GENERAL


 Fausto Enriquez
CONTADOR

3. ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2014	1,056.00	4,436.91	142,410.52		16,452.79	5,320.49	176,967.17	
CAMBIO 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 cuerdas patrimoniales								
Resultado Integral Total de Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						16,570.49	16,570.49	16,018.52
Clima cambios (deterioro)								
Transferencia a resultados acumulados				6,620.49				
Transferencia a reserva de capital								
Impuesto a la renta								
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2014	1,056.00	4,436.91	140,400.02	10,471.62	16,452.79	18,008.80	189,830.05	


 Nancy de Maldonado
GERENTE GENERAL


 Fausto Enriquez
CONTADOR

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FRESFLOR COMERCIAL CIA. LTDA.
 ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	AÑO 2014	AÑO 2013
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros		
Cobranza a clientes	2,246,020.76	2,128,667.61
Otros cobros de operación	-	-
Clases de pagos		
Pago a proveedores	(1,375,692.25)	(1,334,685.90)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(461,400.69)	(479,212.17)
Otros pagos de operación	(9,427.03)	(27,737.12)
Intereses recibidos	660.67	164.52
Pago intereses	(28,162.06)	(29,377.33)
Otras entradas / salidas de efectivo	(325,849.52)	(266,168.47)
Efectivo de actividades de operación	46,149.88	(8,348.86)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	-	(2,383.18)
Venta de activos fijos		
Prestamos otorgados	(1,249.97)	(10,684.15)
Otras entradas / salidas de efectivo	19,453.17	17,652.52
Efectivo en actividades de inversión	18,203.20	4,585.19
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Ingreso por prestamos	20,000.00	25,843.63
Pago de prestamos	(85,465.16)	(25,587.41)
Otras entradas / salidas de efectivo		
Efectivo de actividades de financiamiento	(65,465.16)	256.22
NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	(1,112.08)	(3,507.45)
EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	9,342.72	12,850.17
EFFECTIVO AL FIN DEL AÑO	8,230.64	9,342.72

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

Utilidad / Perdida	27,162.62	12,323.08
Ajustes a la utilidad neta:	1,475.52	9,902.59
Depreciación	8,554.40	8,530.87
Amortización de cuentas incobrables	-	-
Pérdida (ganancia) en venta de activos	-	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-	-
Por provisiones	2,074.92	1,371.72
Por beneficios empleados	-	-
Por participación trabajadores	(4,074.39)	-
Por impuesto a la renta	(5,079.41)	-
Otros	-	-
Disminución (aumento) en activos:	(4,819.37)	(38,597.24)
En cuentas por cobrar clientes	(6,967.06)	(5,602.75)
En otras cuentas por cobrar	7,270.98	(1,319.06)
En gastos anticipados	2,938.34	1,966.86
En inventarios	24,500.00	-
En otros activos	(32,561.63)	(33,642.28)
Aumento (disminución) en pasivos:	22,331.11	8,022.71
En cuentas por pagar comerciales	6,477.16	7,073.38
En otras cuentas por pagar	228.61	7,545.53
En anticipos de clientes	-	-
En otros pasivos	15,625.34	(6,596.20)
Efectivo actividades de operación	46,149.88	(8,348.86)


 Nancy de Maldonado
GERENTE GENERAL


 Fausto Enriquez
CONTADOR

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

FICHINCHA / 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 número 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 íntegra 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 de los clientes directivos y proveedores

6. BASE DE PREPARACIÓN

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

6.1. Estado de cumplimiento

Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

6.2. Base 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 2014, 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. Responsabilidad de la información presentada

La información contenida en estos estados financieros no consolidados es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES emitidos por el International Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

6.4. 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.

6.5. Normas Nuevas y Revisadas emitidas pero aún no efectivas

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones han sido adoptadas o no en estos estados financieros:

- a. Los siguientes son pronunciamientos contables vigentes a partir del año 2015:

Enmiendas/Normas	Aplicación obligatoria a partir de
NIIF 9 – "Instrumentos financieros"	
• Emitida en julio de 2014	1 de enero de 2018
• Emitida en noviembre de 2013	Sin determinar
• Emitida en diciembre de 2009	Sin determinar
NIIF 14 - "Cuentas regulatorias diferidas" (Emitida en enero de 2014)	1 de enero de 2016
NIIF 15 – "Ingresos Procedentes de Contratos con Clientes" (Emitida en mayo de 2014)	1 de enero de 2017

Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor. Adicionalmente se estima que la adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones antes descritas y que se pueden aplicar a la Compañía, no tendrán impacto significativo en sus estados financieros de periodos posteriores.

- b. Las siguientes Normas, Enmiendas e Interpretaciones vigentes a partir del año 2014:

Enmiendas a las NIIF	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
NIC 32 – "Instrumentos Financieros: Presentación" (Emitida en diciembre de 2011)	1 de enero de 2014
NIC 27 – "Estados Financieros Separados" y NIIF 10 – "Estados Financieros Consolidados" y NIIF 12 – "Información a revelar sobre participaciones en otras entidades" (Emitidas en octubre de 2012)	1 de enero de 2014
NIC 38 – "Deterioro del valor de los Activos" (Emitida en mayo de 2013)	01 de enero de 2014
NIC 39 – "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición" (Emitida en junio de 2013)	01 de enero de 2014
NIC 19.-. "Beneficios a los empleados" (Emitida en noviembre de 2013)	01 de julio de 2014

NIC 32 – "Instrumentos Financieros: Presentación".

Aclara los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros en el Estado de Situación Financiera. Específicamente, indica que el derecho de compensación debe estar disponible a la fecha del estado financiero y no depender de un acontecimiento futuro. Revela también que debe ser jurídicamente obligante para las contrapartes, tanto en el curso normal del negocio, así como en el caso de impago, insolvencia o quiebra. Su adopción anticipada está permitida.

NIC 38 – "Deterioro del valor de los Activos".

Modifica la información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros alineándolos con los requerimientos de la NIIF 13. Requiere que se revele información adicional sobre el importe recuperable de activos que presentan deterioro de valor si ese importe se basa en el valor razonable menos los costos de venta. Adicionalmente, solicita entre otras cosas, que se revelen las tasas de descuento utilizadas en las mediciones del importe recuperable determinado utilizando técnicas del valor presente. Su adopción anticipada está permitida.

NIC 19.-. "Beneficios a los empleados"

Esta modificación se aplica a las contribuciones de los empleados o de terceras partes en los planes de beneficios definidos. El objeto de las modificaciones es simplificar la contabilidad de las contribuciones que son independientes del número de años de servicio de los empleados, que se calculan de acuerdo con un porcentaje fijo del salario.

Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2012), emitidas en diciembre de 2013	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
* NIIF 2 – “Pagos basados en acciones”	01 de julio de 2014
* NIIF 3 – “Combinaciones de negocios”	01 de julio de 2014
* NIIF 8 – “Segmentos de operación”	01 de julio de 2014
NIIF 13 – “Medición del valor razonable”	01 de julio de 2014
NIC 16 – “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 – “Activos intangibles”	01 de julio de 2014
* NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas	01 de julio de 2014

(*) Estas Normas, Enmiendas e Interpretaciones no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

NIIF 13 – “Medición del valor razonable”.

Los párrafos B5.4.12 de la NIIF 9 y GA79 de la NIC 39 fueron eliminados. Esto generó una duda acerca de si las entidades ya no tenían la capacidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo por los importes nominales, si el efecto de no actualizar no era significativo. El IASB ha modificado la base de las conclusiones de la NIIF 13 para aclarar que no tenía la intención de eliminar la capacidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo a los importes nominales en tales casos.

NIC 16 – “Propiedad, planta y equipo” y NIC 38 – “Activos Intangibles”.

Aclaran cómo se trata el valor bruto en libros y la depreciación acumulada cuando la entidad utiliza el modelo de revaluación. En estos casos, el valor en libros del activo se actualiza al importe revaluado y la división de tal revalorización entre el valor bruto en libros y la depreciación acumulada se trata de una de las siguientes formas: 1) o bien se actualiza el importe bruto en libros de una manera consistente con la revalorización del valor en libros y la depreciación acumulada se ajusta para igualar la diferencia entre el valor bruto en libros y el valor en libros después de tomar en cuenta las pérdidas por deterioro acumuladas; 2) o la depreciación acumulada es eliminada contra el importe en libros bruto del activo. Su adopción anticipada está permitida.

Mejoras a las Normas Internacionales de Información Financiera (2013), emitidas en diciembre de 2013	Fecha de aplicación obligatoria a partir de
* NIIF 1 – “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”	1 de julio de 2014
* NIIF 3 – “Combinaciones de negocios”	1 de julio de 2014
NIIF 13 – “Medición del valor razonable”	1 de julio de 2014
* NIC 40 – “Propiedades de Inversión”	1 de julio de 2014

(*) Estas Normas, Enmiendas e Interpretaciones no son aplicables en los estados financieros de la Compañía.

NIIF 13 – “Medición del valor razonable”.

Aclara que la excepción de cartera en la NIIF 13, que permite a una entidad medir el valor razonable de un grupo de activos y pasivos financieros por su importe neto, aplica a todos los contratos (incluyendo contratos no financieros) dentro del alcance de la NIC 39 o de la NIIF 9. Una entidad debe aplicar las enmiendas de manera prospectiva desde el comienzo del primer período anual en que se aplique la NIIF 13.

6.6. 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.

7. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Dichas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2014.

7.1. 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.

7.2. 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.

Estimación de Cuentas Incobrables

La estimación se realizará al fin del año teniendo como base la sumatoria de todas las cuentas y documentos por cobrar, este cálculo usando el método aritmético se aplica a la suma de las cuentas y documentos por cobrar.

Las provisiones cuentas incobrables, (no exceden el 10%, del total de la cartera) y son castigadas las cuentas según su periodo de vencimiento generando intereses implícitos, las políticas aprobadas por gerencia como se detalla en la siguiente política aprobada por la gerencia:

Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar por el valor provisionado y cualquier diferencia se regulariza contra los resultados del periodo.

7.3. Inventarios.

La compañía valoriza los inventarios por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización.

El costo de los productos terminados que incluye los costos y los gastos generales incurridos al trasladar los inventarios a su ubicación y condiciones actuales.

Se realizará una evaluación del valor neto realizable en cada ejercicio posterior. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja del valor, hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el coste y el valor neto realizable revisado.

El valor neto de realización corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

La Compañía provisiona su obsolescencia en base a su vencimiento, comercialización y tiempo de permanencia en inventarios, se realizó ajustes basados en estos criterios durante este ejercicio los rubros ajustados se muestran en el punto.

Al cierre de cada periodo la Compañía realiza las evaluaciones de pérdidas por deterioro relacionadas con: valor neto de realización y obsolescencia o lento movimiento de inventarios.

El costo se determina por el método promedio ponderado.

7.4. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA). Estos se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

7.5. 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 periodo.
- 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 periodo 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 periodo 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 periodo y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

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 reemplazo de dicho componente cuando se incurre en ese costo, siempre que se cumpla con dicho criterio de reconocimiento.

El Activo Fijo debe ser reemplazado 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 reemplazados. Cuando no sea posible conocer el valor neto en libros de los componentes reemplazados, 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 instalación	0%	10
Equipo de computación y software	0%	3
vehículos, equipo de transporte y camión móvil	0%	5
Otros activos fijos	0%	10

7.6. 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.

7.7. Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con instituciones financieras y bancarias y son reconocidas, inicialmente, al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso. Se reconoce en el Estado de Resultados Integral como un "Gasto financiero" durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva,

Adicionalmente, incluye a obligaciones con terceros, accionistas y relacionadas operaciones no derivadas con pagos fijos que no son cotizados en un mercado activo, por lo cual se reconocen inicial y posteriormente a su valor nominal menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Estos pasivos financieros son presentados en el Estado de Situación Financiera como corrientes o no corrientes, considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, corriente cuando sea inferior a 12 meses y no corriente cuando sea mayor a 12 meses.

7.8. 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.

7.9. 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 periodo en que ocurren.

7.10. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del periodo comprende el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la liberación o constitución de los activos y pasivos por impuestos diferidos. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2014 y 2013 asciende a 22%.

El gasto por impuesto a las ganancias corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada periodo contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos 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 los dos años.

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

7.11. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

7.12. 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.

7.13. 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.

7.14. 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.

7.15. 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.

8. 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.

8.1. 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.

8.2. Recuperabilidad de activos por impuestos diferidos.

La Compañía contabiliza los activos por impuestos diferidos en consideración a su posibilidad de recuperación, basándose en la existencia de pasivos por impuestos diferidos con similares plazos de reverso y en la posibilidad de generación de suficientes utilidades tributarias futuras.

Esto último en base a proyecciones internas efectuadas por la Administración a partir de la información actualizada de la cual dispone. Los resultados y flujos reales de impuestos pagados o recibidos podrían diferir de las estimaciones efectuadas por la Compañía, producto de cambios legales tributarios futuros no previstos en las estimaciones.

8.3. 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.

9. 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 2014, 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS CORRIENTES

10. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
MONEDAS EN CAJAS	197,10	197,10
Monedas Caja San Ignacio	50,00	50,00
Monedas Caja Quito Tenis	87,10	87,10
Monedas Caja Cumbaya	30,00	30,00
Monedas Caja Guayaquil	30,00	30,00
Monedas Caja Miravallo		-
CAJA CHICA	250,00	250,00
Caja Chica Quito Tenis	150,00	150,00
Caja Chica Cumbaya	100,00	100,00
BANCOS	7.248,98	8.370,30
Pichincha Ahorros	-	876,82
Pichincha Corriente	-	0,00
Produbanco Ahorros	-	747,61
Ganadario Pichincha	-	4.685,70
Banco de Guayaquil	7.248,98	2.061,17
INVERSIONES	534,56	525,32
Inversión Bco. Pichincha	534,56	525,32
Total	<u>8.230,64</u>	<u>9.342,72</u>

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
CLIENTES NO RELACIONADOS	189.644,37	182.877,31
Cuentas por Cobrar Clientes	176.500,21	171.131,38
Posfechados por Cobrar	830,00	1.223,05
Bruchers por Cobrar	-	-
Guias por Cobrar	-	-
Posfechados Guayaquil	9.771,00	8.837,91
Cheques dewueltos	465,95	1.589,99
Pay Pal	2.077,21	1.894,98
PROVISION DE INCOBRABLES	(1.602,02)	(1.602,02)
Provisiön Cuentas Incobrables	(1.602,02)	(1.602,02)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	7.147,93	14.418,91
Carlos Jama	-	2.062,18
Jorge Saltos	30,00	275,52
Stalyn Ayala	-	780,49
Ivan Castellanos	-	310,85
Silvia Abalco	-	308,29
Marco Iza Morillo	-	256,21
Anticipo a Proveedores	6.787,93	9.734,48
Cristina Ortiz	-	360,89
Ing. Eduardo Montalvo	330,00	330,00
OTRAS PROVISIONES	-	208,68
Interes Banco Internacional	-	208,68
OTRAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	13.931,25	32.134,45
Nancy de Maldonado	50,00	-
Cecilia Cordovez	7.866,69	20.509,26
Irene Aguinaga	75,00	100,00
Jessy Pataron	160,00	-
Rocio Proazo	-	311,21
Cecilia Vega	400,00	1.266,16
Miguel Marmol	-	146,67
Rolando Palacios	105,00	-
Raul Pillajo	-	125,01
Mauro Minchala	71,17	311,70
Patricio Morales	40,00	298,37
Luz Gualavisi	-	249,33
Marja Zaldumbide	400,00	-
Cristian Obando	-	309,54
Patricia Mediavilla	-	337,77
Jaime Arturo Villacres Suarez	135,00	-
Graciela Duarte Vincos	35,01	-
Lucila Castellanos	159,98	231,58
Pedro Saltos	15,00	302,04
Pagos por caja chica por liquidar	348,46	33,50
Bravo Espinosa Rene Eduardo	1.100,00	1.100,00
Pagos caja chica por liquidar Naval	266,47	3.848,82
Aveiga Clara	1.336,00	1.266,00
Fondos en Garantia	1.367,49	1.367,49
Total	<u>209.121,53</u>	<u>227.837,33</u>

12. INVENTARIOS

Corresponde al saldo de inventarios como se detalla a continuación:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
INVENTARIO COMPRADO A TERCEROS		
Inventario de Flores	48.326,11	67.826,11
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES		
Material de Consumo	5.000,00	10.000,00
Total	53.326,11	77.826,11

13. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

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

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
Credito Tributario IVA		3.342,50
Credito Tributario Impuesto a la Renta	74.613,57	54.055,34
Total	74.613,57	57.397,84

14. PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde al saldo de pagos anticipados como se detalla a continuación:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	4.127,04	2.965,63
Seguros Pagados por Anticipado	4.127,04	2.965,63
INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO	4.120,32	8.220,07
Intereses Bco. Produbanco	391,51	3.768,49
Interes Banco Guayaquil	1.134,85	-
Intereses AmeraFin	2.593,96	4.451,58
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	127.455,27	111.900,69
Provisión adquisicion inmueble J.G.	127.335,27	111.780,69
Garantía Fernandez Caiza Maria Tere	120,00	120,00
Total	135.702,63	123.086,39

ACTIVO NO CORRIENTES:

15. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - DEPRECIABLES

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

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
COSTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	367.123,55	367.123,55
Muebles y Enseres	39.510,59	39.510,59
Equipo de Oficina	48.700,38	48.700,38
Equipo de Computación	22.341,40	22.341,40
Vehículos	249.336,80	249.336,80
Otros Activos	7.234,38	7.234,38
DEPRECIACIONES	(196.930,19)	(188.375,79)
Equipo de Oficina	(38.632,42)	(38.219,54)
Muebles y Enseres	(29.668,85)	(29.183,01)
Equipo Cuarto Frio	(7.587,24)	(7.587,24)
Planta Eléctrica	(590,40)	(590,40)
Vehículos	(119.397,31)	(111.893,07)
Invernadero	(553,92)	(484,68)
Invernadero bloque 2	(500,05)	(417,85)
Total	<u>170.193,36</u>	<u>178.747,76</u>

16. ACTIVOS INTANGIBLES

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

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
LICENCIAS Y PATENTES		
Licencias Microsoft 2011	3.633,25	3.633,25
Patentes	1.352,02	1.352,02
Total	<u>4.985,27</u>	<u>4.985,27</u>

PASIVO CORRIENTES:

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
PROVEEDORES LOCALES	(16.035,97)	(9.558,81)
Proveedores por Pagar	(6.347,57)	(1.632,52)
Adelaysa S.a.	-	(180,62)
Alvarez Maria Del Carmen	-	(349,35)
Aribal Cahuenas	-	0,20
Darwin Conforme	-	(22,98)
Fabrica Bios Cia. Ltda.	(299,32)	-
Fundacion El Triangulo	(237,56)	(237,56)
Ligia Liduvina Garcia Montero	(59,78)	(15,04)
Margarita De Lourdes Camacho Espino	(139,62)	-
Mermeladas Naturales Doña María	(129,65)	-
Natuplant S.a.	(1.837,43)	(2.086,30)
Pilvica S.a	(5.008,98)	(1.571,01)
Ruiz Soria Sonia Belinda	(89,10)	(89,10)
Southflowers Cia. Ltda.	(0,00)	(136,93)
Tapia Davelos Juan Carlos	(0,00)	(110,35)
Latin Fresh Cia. Ltda.	(70,78)	-
Alvaro Tarapues Pozo	(130,86)	-
Silvia Vinuesa Arguello	-	(123,07)
María Augusta Salvador	-	(946,46)
Jackelin Sandra Vasco Nobon	(0,31)	-
Kapeneta Palmer	(81,22)	-
Frosher Cia. Ltda.	(51,81)	-
Gabriel Wladimir Granda Burbano	(850,82)	(850,82)
Mirfan Andrade	-	(27,80)
Editorial Gran Tauro Cia. Ltda.	(85,45)	(85,45)
Revelo Munoz Ery Mariana De Jesu	(361,40)	-
Hojaverde Cia. Ltda.	(118,53)	-
Galo Chiriboga	-	(651,91)
Mirian Adriana Anaguano Condor	-	(198,00)
Circolo S.a.	(112,77)	(78,93)
Dellpan S.a	-	(81,97)
Floare Cia. Ltda.	(96,37)	-
Lucia Donoso Castro	-	(198,20)
Hoja Verde Gourmet Hovgo S.a	(146,64)	(33,16)
Franklin Palacios del Rosario	-	(51,48)
OTROS PROVEEDORES	(542,49)	(542,49)
Jose Marcelo Alvear Escobar	(85,92)	(85,92)
Pamosa S.A.	(22,16)	(22,16)
Gomez Jaramillo Patricia	(58,93)	(58,93)
Antonio Espinosa	(23,19)	(23,19)
Milton David Siguencia Aguayo	(18,00)	(18,00)
Juan Carlos Molina Valladolid	(25,78)	(25,78)
Mario Gonzalo Collaguazo Vaca	(12,13)	(12,13)
Lilia Maria Chanatsig Loma	(149,64)	(149,64)
Mundiflora Cia. Ltda.	(118,80)	(118,80)
Mariela Donoso Castro	(27,94)	(27,94)
Total	<u>(16.578,46)</u>	<u>(10.101,30)</u>

18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(22.590,50)	(23.668,13)
Cajita Fresflor	(5.246,89)	(4.940,31)
Compras empleados Fresflor	(646,57)	(933,04)
Vista Para Todos	-	(113,55)
Carlos David Camacho (Garan.local)	(800,00)	(800,00)
Francisco Xavier Molina	-	(26,79)
Diners Club del Ecuador	(13.602,91)	(15.518,32)
Visa Banco Internacional	(0,00)	(908,20)
Jackelin Vasco Diners	(193,07)	-
Otras Cuentas por Pagar	(1.137,34)	(1.196,56)
Expresstagex S.A.	-	165,65
Diners Club Andres Maldonado	-	9,04
Publigerencia	-	441,96
Tarjeta Credipyc	(903,92)	161,03
Maldonado Andres	-	(9,04)
SEGUROS	(2.313,61)	(1.007,37)
Atlas Compañía de Seguros	-	(668,09)
Aseguradora del Sur	(734,79)	-
Seguros Equinoccial	(1.578,82)	(339,28)
Total	<u>(24.904,11)</u>	<u>(24.675,50)</u>

19. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
BENEFICIOS SOCIALES	(12.614,40)	(10.539,48)
Decimo Tercer Sueldo	(8.935,27)	(5.659,21)
Decimo Cuarto Sueldo	(5.679,13)	(4.880,27)
BENEFICIOS POST EMPLEO	(41.090,58)	(41.090,58)
Jubilación Patronal	(41.090,58)	(33.090,58)
Desahucio	-	(8.000,00)
Total	<u>(53.704,98)</u>	<u>(51.630,06)</u>

20. OBLIGACIONES SOCIALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
CON EL IESS	(3.338,09)	762,39
I.E.S.S. por Pagar	(372,20)	404,41
Fondos de Reserva	(2.965,89)	357,98
CON LOS EMPLEADOS	(4.074,39)	(1.848,47)
Participación Trabajadores 15%	(4.074,39)	(1.848,47)
Total	<u>(7.412,48)</u>	<u>(1.086,08)</u>

21. OBLIGACIONES SRI

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
RETENCIONES EN LA FUENTE	(3,68)	2,38
Ret. Fte. 8%	69,60	69,60
Ret. Fte. 1%	30,05	14,99
Ret. Fte. 0.10%	(22,39)	(7,89)
Ret. Fte. 0%	(0,23)	(0,23)
Ret. Fte. 2%	(20,71)	(14,09)
Ret. Fte. 10%	(60,00)	(60,00)
RETENCIONES IVA	(25,11)	(6,99)
IVA 100% Retenido	39,85	39,85
IVA 70% Retenido	(75,76)	(57,70)
IVA 30% Retenido	10,80	10,86
IMPUESTOS POR PAGAR	(24.473,78)	(16.583,98)
IVA Ventas San Ignacio	1,15	-
IVA Ventas Quito Tenis	(0,63)	-
IVA Ventas Cumbaya	9,57	-
IVA Ventas Guayaquil	6,84	-
IVA Pagado 12%	67,97	-
IVA Retenido 30%	21,90	-
IVA por Pagar	(10.518,08)	0,00
Retenciones Fuente por Pagar	(1.783,09)	(1.429,85)
Impuesto renta empresa 25%	(5.079,41)	(4.954,13)
IVA ventas crédito	(7.200,00)	(10.200,00)
Total	<u>(24.502,57)</u>	<u>(16.588,59)</u>

22. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
BANCARIAS	(284.158,31)	(319.177,79)
Sobregiros Bancarios	(243.220,09)	(251.736,38)
Prestamo Bco. Produbanco	(11.734,93)	(44.737,27)
AMERAFIN S.A.	(9.203,29)	(22.704,18)
Prestamo Bco. Guayaquil	(20.000,00)	-
OTRA CUENTAS POR LIQUIDAR	(4.652,17)	(8.221,34)
Interes Prestamo Produbanco	(390,21)	(3.768,49)
Interes Prest. Internacional 4838-7	(1,25)	(1,25)
Interes Prest. Amerafin	(2.512,67)	(4.451,60)
Interes Prest. Bco. Guayaquil	(1.748,04)	-
Total	<u>(288.810,48)</u>	<u>(327.399,13)</u>

PASIVO NO CORRIENTES:

23. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
CON SOCIOS		
Nancy de Maldonado	(27.276,96)	(34.738,73)
Cecilia Cordovez	(11.754,81)	(34.738,72)
Ramiro Vasco	(699,10)	(699,10)
Juan Carlos Tapia	(699,10)	(699,10)
Total	<u>(40.429,97)</u>	<u>(70.875,65)</u>

PATRIMONIO:

24. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
Nancy de Maldonado	(480,00)	(480,00)
Cecilia Cordovez	(480,00)	(480,00)
Ramiro Vasco	(48,00)	(48,00)
Juan Carlos Tapia	(48,00)	(48,00)
Total	<u>(1.056,00)</u>	<u>(1.056,00)</u>

25. RESERVAS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
Reserva Legal	(4.436,91)	(4.436,91)
Reserva de Capital	(159.875,54)	(149.400,92)
Total	<u>(164.312,45)</u>	<u>(153.837,83)</u>

26. RESULTADOS

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
RESULTADO ACUMULADOS		
Res. Acum. por Adopción de NIIF	(16.452,79)	(16.452,79)
Total	<u>(16.452,79)</u>	<u>(16.452,79)</u>

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
RESULTADO DEL EJERCICIO		
Resultados del presente ejercicio	(18.008,82)	(5.520,49)
Total	<u>(18.008,82)</u>	<u>(5.520,49)</u>

INGRESOS:

27. VENTA DE BIENES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
VENTAS TARIFA 0%	(425.462,22)	(436.224,55)
Ventas tarifa 0% San Ignacio	(8.128,26)	(9.438,61)
Ventas tarifa 0% Quito Tennis	(401.686,36)	(408.035,72)
Ventas tarifa 0% Cumbaya	(4.111,87)	(6.178,92)
Ventas tarifa 0% Guayaquil	(11.535,73)	(12.570,30)
VENTAS TARIFA 12%	(2.014.494,46)	(1.877.074,48)
Ventas tarifa 12% San Ignacio	(104.763,40)	(108.726,47)
Ventas tarifa 12% Quito Tennis	(1.434.468,32)	(1.316.632,29)
Ventas tarifa 12% Cumbaya	(60.778,03)	(54.243,12)
Ventas tarifa 12% Guayaquil	(414.484,71)	(397.472,60)
Total	<u>(2.439.956,68)</u>	<u>(2.313.299,03)</u>

28. DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
DEVOLUCION VENTAS 0%	18.508,25	17.587,24
Devolucion Tarifa 0% Quito Tennis	12.364,70	17.159,59
Devolucion Tarifa 0% Guayaquil	6.143,55	427,65
DEVOLUCION VENTAS 12%	148.076,06	137.427,29
Devolucion tarifa 12% Quito Tennis	126.816,13	130.938,03
Devolucion tarifa 12% Guayaquil	21.259,93	6.489,26
DESCUENTOS EN VENTAS	20.384,55	24.014,13
Descptos. San Ignacio	572,47	1.610,05
Descptos. Quito Tennis	19.663,22	21.950,32
Descptos. Cumbaya	148,88	453,76
Total	<u>186.968,86</u>	<u>179.028,66</u>

COSTOS:

29. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
(+) Inventario Inicial	67.826,11	67.826,11
(-) Compras Tarifa 0%	290.362,67	297.252,43
(-) Compras Tarifa 12%	1.099.766,04	1.081.727,69
(-) Devolucion en Compras 0%	(19.340,13)	(18.307,70)
(-) Devolucion en Compras 12%	(81.944,71)	(104.913,72)
(-) Inventario Final	(48.326,11)	(67.826,11)
Total	<u>1.308.343,87</u>	<u>1.255.758,70</u>

GASTOS:

30. GASTOS OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

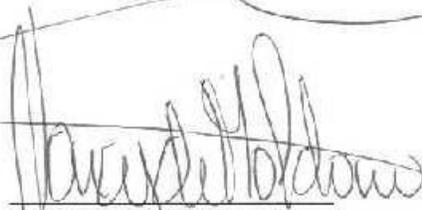
Detalle de Cuentas	Saldo Año 2014	Saldo Año 2013
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS	291.669,81	282.527,34
SUELDOS	227.398,81	212.308,97
HORAS EXTRAS	64.271,00	70.218,37
APORTES AL IESS	62.531,42	54.006,49
I.E.S.S.	35.556,62	30.891,29
FONDOS DE RESERVA	26.974,80	23.115,20
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	169.731,71	154.204,55
DECIMO TERCER SUELDO	26.798,23	25.237,18
GASTO DECIMO CUARTO SUELDO	15.968,18	13.656,67
LIQUIDACION VACACIONES	3.177,86	5.042,34
BONO DE RESPONSABILIDAD	25.307,81	25.760,43
GASTOS BONIFICACIONES	13.626,10	11.983,17
SUBSIDIO ANTIGUEDAD	22.161,29	19.945,04
BONIFICACION REFRIGERIO	18.113,02	13.662,73
GASTOS VARIOS CAPACITACION	1.891,67	775,18
ROPA DE TRABAJO	-	1.634,78
REFRIGERIO PERSONAL	25.935,70	20.375,43
SISTEMA MEDICINA PREPAGADA	16.751,85	16.131,60
HONORARIOS COMISIONES YDIETAS	2.916,04	1.985,00
HONORARIOS	2.916,04	1.985,00

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

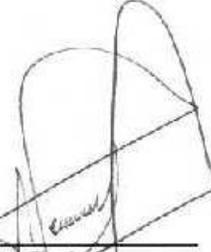
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	44.122,75	36.238,36
MANTENIMIENTO EQUIPO OFICINA	-	700,88
ADECUACION LOCAL	6.600,14	4.326,09
MANTENIMIENTO VEHICULOS	29.426,61	23.358,65
SERVICIO SEGURIDAD LOCALES	8.096,00	7.852,74
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	19.139,91	19.398,56
ARRIENDOS	18.939,91	18.943,56
ARRIENDO FRIGORIFICOS	200,00	455,00
PUBLICIDAD	7.828,11	11.992,58
PUBLICIDAD	7.828,11	11.992,58
COMBUSTIBLES	15.116,93	12.394,92
COMBUSTIBLE	15.116,93	12.394,92
SEGUROS	8.232,10	17.178,08
GASTO SEGUROS	8.232,10	17.178,08
SUMINISTROS Y MATERIALES	124.193,77	105.511,92
MATERIAL DE EMPAQUE	98.325,54	86.000,58
GASTO UTILES DE OFICINA	22.054,16	13.718,89
GASTO UTILES DE LIMPIEZA	2.585,84	3.228,08
GASTOS VARIOS	37,57	-
GASTO NAVIDAD	1.190,66	2.564,37
TRANSPORTE	48.910,64	50.149,66
GASTO TRANSPORTE	48.910,64	50.149,66
GASTOS DE VIAJE	197,00	1.219,60
GASTOS DE VIAJE	197,00	1.219,60
SERVICIOS BASICOS	35.123,33	35.189,91
AGUA POTABLE	1.070,59	1.476,84
LUZ ELECTRICA	6.489,83	6.527,56
TELEFONO	2.642,87	5.150,41
CONSUMO CELULARES	20.081,37	18.324,57
INTERNET	4.838,67	3.710,53
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	7.752,78	9.052,71
CONTRIBUCIONES, IMPUESTOS VARIOS	7.752,78	9.052,71
DEPRECIACIONES	8.568,87	8.568,87
GASTO DEPRECIACION	8.568,87	8.568,87
INTERESES FINANCIEROS	30.036,17	29.377,35
GASTOS FINANCIEROS	30.036,17	29.377,35
OTROS GASTOS	42.070,66	37.357,21
DONACIONES	494,00	480,00
TRABAJOS OCACIONALES	41.576,66	36.877,21
Total	<u>918.142,00</u>	<u>866.353,11</u>

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2014 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2015), 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