

# FLORICOLA SUNSET VALLEY FLOWERS CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

---

Año terminado al 31 de Diciembre del 2014

Todas las cifras en USD

### **DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

### **IMPUESTOS**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios.

### **PROVISIONES.-**

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin restricciones que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

#### ***Medición***

#### ***Cuentas por cobrar y préstamos***

Cuentas por cobrar y préstamos, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría a las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, el costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una de dicha obligación. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

**Baja en cuentas**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y; Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

**DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

**PASIVOS FINANCIEROS*****Medición******Préstamos y cuentas por pagar***

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar. Después del reconocimiento inicial, los

Diciembre 31, 2014

préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja.

#### Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

#### Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

#### Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún

indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

### **INVENTARIOS**

Los inventarios están valorados al costo de adquisición para insumos, químicos, materiales y suministros, los cuales no exceden el valor neto de realización. La estimación de inventario de lento movimiento y obsoleto es realizado como resultado de un estudio efectuado por la Gerencia que considera la experiencia histórica.

### **ACTIVOS FIJOS**

#### **Medición en el momento del reconocimiento inicial**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - Los equipos y maquinaria han sido calculados según el método de reposición, con la aplicación de los factores de depreciación según su estado actual a la fecha de inspección: edad y/o horas de uso, mantenimiento, deterioro, tecnología y estado de conservación.

Diciembre 31, 2014

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil (en años)</b>
Muebles y enseres	10
Instalaciones e invernaderos	10
Maquinaria y equipo	10
Plantas de Rosas	5
Equipo de computo	3
Vehículos	5
Plástico invernaderos	2

**Retiro o venta de propiedades**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de los activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Activos Biológicos**

Los activos biológicos están valorados al modelo del costo, para plantas en crecimiento y plantas en producción.

**Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

**IMPUESTOS**

El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa vigente de acuerdo con disposiciones legales.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias

imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta flores son reconocidos cuando: i) la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; ii) el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y, iii) es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **COSTOS Y GASTOS**

Son registrados al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **POLITICA DE RIESGOS**

Existen riesgos propios y específicos del negocio que se detallan a continuación:

- **Riesgos de Crédito.-** El riesgo de crédito es el riesgo asociado con inhabilidad de la contra parte para cumplir con las obligaciones de pago. El riesgo de crédito esta principalmente atribuido al efectivo y otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar. La Gerencia cree que el riesgo por concentración de crédito con respecto a los instrumentos financieros incluidos en efectivo e importes pendientes de cobro es remoto.
- **Riesgos de Liquidez.-** El riesgo de liquidez es el riesgo que la Compañía no cuenta con los recursos para cumplir sus obligaciones a su vencimiento. La Compañía administra este riesgo con un seguimiento permanente de los presupuestos

Diciembre 31, 2014

de efectivo y gestión de los recursos para asegurar que tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones como corrientes, al igual que la parte corriente de los pasivos a largo plazo.

- **Riesgo de Mercado.-** El riesgo de mercado es el riesgo de pérdida que puede surgir de cambios en factores de mercado como las tasas de interés, cambio de divisas y precios y materia prima. Estas fluctuaciones pueden ser significativas.
- **Riesgo de tipo de cambio.-**  
La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo ya que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América.

#### NOTAS:

- Todos los valores son expresados en Dólares de los Estados Unidos de América (USD) que es la moneda oficial de la República del Ecuador
- Todos los valores y las notas correspondientes a los mismos son al 31 de Diciembre del 2014

#### 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a las cuentas bancarias del Produbanco por un valor de \$20,977

#### 2. Activos Financiero

El resumen de las cuentas por cobrar es como se presenta a continuación:

Clientes	198,717
Otras Cuentas por Cobrar	80,258
Provisión incobrables	-6,373

#### 3. Servicios y Otros Pagos por Anticipado

La compañía mantiene un anticipo de proveedores por un valor de \$25,722

#### 4. Activos por Impuestos Corrientes

Están conformados por los valores pagados por Impuesto al Valor Agregado y que la empresa por ser exportadora tiene como derecho su compensación. Este saldo es de \$212,669

#### 5. Inventarios

Diciembre 31, 2014

Agroquímicos	9,337
Materiales y Suministros	29,258
Herramientas	216
Seguridad Industrial	34
Repuestos y Accesorios	592
Suministros de Oficina y Limpieza	299
<b>Total</b>	<b>39,736</b>

Los inventarios están valuados al costo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado.

#### 6. Activo Fijos

Edificaciones y Construcciones	219,845
Naves Aeronaves (Invernaderos)	309,359
Muebles y Equipos de Oficina	50,799
Equipos de Computación	85,641
Maquinarias, Equipo e Instalaciones	389,823
Vehículos	9,488
Plásticos	191,736
Depreciación Acumulada	-1,095,265
<b>Total</b>	<b>161,424</b>

#### 7. Activos Biológicos

Plantas Productivas	1,037,717
Plantas en Estado Vegetativo	40,910
Depreciación Acumulada Activos Biológicos	-895,441
<b>Total</b>	<b>183,187</b>

#### 8. Activos Intangibles

Regalías Plantas	178,154
Amort. Acumulada Regalías	106,573
<b>Total</b>	<b>71,581</b>

#### 9. Cuentas y Documentos por pagar

Proveedores	119,987
Obligaciones con empleados	41,792
Provisiones Empleados	16,549
IESS por pagar	264,426
Impuestos por pagar	10,091

#### 10. Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo

December 31, 2014

Al Finalizar el año 2014, la empresa tiene obligaciones por pagar largo plazo por un valor de \$175,107 el cual no genera intereses

### 11. Patrimonio

**Capital Social.-** El Capital suscrito asciende a US\$64,400

**Resultados Acumulados.-** Por un total de 295,546

### 12. Ingresos Ordinarios

Ventas Nacionales	3,650
Ventas de Exportación	1,576,809
Descuento en Ventas	-9,421
<b>Total</b>	<b>1,571,038</b>

Los ingresos ordinarios, son los que tienen relación directa con la actividad comercial de la empresa.

### 13. Costos de Ventas

Mano de Obra Directa	494,757
Depreciación	97,571
Amortiz Regalías	30,013
Mantenimiento y Reparaciones	7,745
Suministros y Materiales	300,669
Otros Costos de Producción	174,391
<b>Total</b>	<b>1,105,145</b>

### 14. Gastos Administrativos

Sueldos y Salarios	186,926
Honorarios	80,568
Mantenimiento y Reparaciones	6,576
Arrendamiento Operativo	10,284
Combustible	2,926
Transporte	15,461
Gastos de Viaje	5,026
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	12,294
Depreciaciones	2,295
Otros Gastos (Alimentación, suministros, capacitaciones, trámites de Exp.)	41,314
<b>Total</b>	<b>363,669</b>

### 15. Gasto de Ventas

December 31, 2014

Al final del año 2014, la empresa sostuvo gastos de ventas por un valor de \$18,774 USD por promoción y publicidad.

**16. Gastos Financieros**

La compañía mantiene gastos financieros por un saldo de \$5,421

**17. Impuestos Tasas y Contribuciones**

Representan Impuestos, Tasas, Contribuciones e IVA al gasto por un total de \$71,725

**18. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2014 no se produjeron eventos adicionales que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Contador General

Jahaira Oña

**Florícola Sunset Valley Flowers Cia. Ltda.**



Gerente General

Víctor Aguilar Cevallos

**Florícola Sunset Valley Flowers Cia. Ltda.**