

**JARDINES DE PIAVERI CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
**(Expresadas en dólares)**

---

## **1.- CONSTITUCION Y OBJETO**

JARDINES DE PIAVERI CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, el 23 de abril de mil novecientos noventa y siete. Su objeto social consiste en la comercialización y exportación del cultivo de flores para el mercado exterior.

## **2.- 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:

### **Periodo contable.**

Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2013 y 2012 incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2013 elaborados con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) presentados, comparativos con el año 2012.

### **Bases de preparación.**

Los estados financieros de FLORISOL CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Internacional, vigentes, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros.

### **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.

### **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.

### **Efectivo y equivalente al efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

### **Activos financieros.**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía ha 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, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

Para la Compañía se aplica de la siguiente forma:

#### **Evaluación de Estándares de Crédito**

La cartera se debe mantener con un periodo no superior a los 60 días.

#### **Gestión de Cobranzas**

Las políticas de cobro de la empresa son procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables.

#### **Estimación de Cuentas Incobrables**

Se establecerá de manera individual a los clientes que mantengan incobrabilidad y establecerá el porcentaje de aplicación de provisión incobrable.

#### **Manera de Presentación de Información**

Se presentará al proceso contable anualmente el listado de Clientes de dudoso cobro, con el porcentaje de incobrabilidad para la provisión de cuentas incobrable que corresponderá al 1% del saldo de la cartera.

### **Inventarios.**

Los inventarios de suministros y materiales están registrados al costo promedio, los mismos que no exceden al valor de mercado.

### **Activos fijos.**

Se denomina activos fijos 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 con la normativa contable vigente.

El costo original de los activos fijos 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 los activos fijos 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.

La vida útil para los activos fijos se ha estimado como sigue: La provisión para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta sin valor residual y para el rubro de edificios e instalaciones se ha considerado una duración de 20 años.

### **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.

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.

### **Provisiones.**

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.

### **Beneficios a los empleados.**

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 cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías.

### **Capital social.**

Las participaciones se clasifican como parte del patrimonio neto.

### **Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de 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.

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

### **Costos de venta del bien.**

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

### **Gastos de Administración y Ventas.**

Los gastos de administración y ventas corresponden al pago Sueldos y Salarios, servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

### **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.

### **Estado de Flujo de efectivo.**

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.

### **Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Reclasificaciones.**

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2010 y 01 de enero de 2011, han sido reclasificadas para efectos comparativos con el 31 de diciembre del 2011 y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF.

## **POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.**

### **Factores de riesgo.**

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a posibles factores externos principalmente.

### **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

### **Riesgo crediticio.**

Los principales activos financieros de la Compañía son los saldos de caja y efectivo, deudores y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

## **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.

#### **Vidas útiles y de deterioro de activos.**

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

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, 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.

#### **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.

Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.

La necesidad de constituir provisiones y asignar el valor de las mismas.

#### **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.

### **3. - PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO**

En los ejercicios 2013 y 2012 se han efectuado provisiones mínimas con relación a las cuentas dudosas de cobro de la cartera de clientes. Al cierre de los ejercicios 2013 y 2012 las provisiones para cuentas de dudoso cobro presentan saldos menores por \$ 554 y \$ 498 respectivamente.

#### 4.- INVERSIONES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 los saldos de este rubro se corresponden a una inversion menor con la compañía relacionada CLARIVEL CIA. LTDA. Por \$ 30.000. saldo que se mantiene en los ejercicios 2013 y 2012.

#### 5.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan como sigue:

ACTIVOS	TOTAL AL				TOTAL AL
	31-12-2012	COMPRAS	BAJAS	DEPRECIACIÓN	31-12-2013
Terrenos	426,256				426,256
Activos en curso	112,672	-44,885			67,787
Invernaderos	278,204	18,100			296,304
Cubierta plástica	161,709	46,553	-64,152		144,110
Equipo de riego	147,832	0	-63,441		84,391
Instalaciones	142,130	2			142,132
Construcciones y adecuaciones	168,532	51,959			220,491
Herramientas agrícolas	49,840	15,240			65,080
Muebles, enseres y eq.de oficina	15,453	2,794			18,247
<b>Suman</b>	<b>1,502,628</b>	<b>89,763</b>	<b>-127,593</b>	<b>0</b>	<b>1,464,798</b>
<b>DEPRECIACIÓN</b>					
Invernaderos	100,991			38,606	139,597
Cubierta plástica	107,676		-64,152	43,604	87,128
Equipo de riego	128,840		-63,441	9,708	75,107
Instalaciones	83,003			12,824	95,827
Construcciones y adecuaciones	104,825			10,204	115,029
Herramientas agrícolas	34,794			4,872	39,666
Muebles, enseres y eq.de oficina	8,672			3,385	12,057
<b>Suman</b>	<b>568,801</b>	<b>0</b>	<b>-127,593</b>	<b>123,203</b>	<b>564,411</b>
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>933,827</b>	<b>89,763</b>	<b>0</b>	<b>-123,203</b>	<b>900,387</b>

En el ejercicio 2013, se efectuaron compras por \$ 89.763, se dieron de baja completamente activos totalmente depreciados. La depreciacion que se cargo a resultados del ejercicio fue por \$ 123.203. En el ejercicio 2012, se adquirieron \$ 251.967. La depreciación del ejercicio fue por \$ 92.482.

#### 5.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2013 y los saldos del año 2012 se detallan como sigue:

ACTIVOS	TOTAL AL				TOTAL AL
	31-12-2012	COMPRAS	BAJAS	AMORTIZACION	31-11-2013
Plantas - rosas	1,351,542	130,274	-242,979		1,238,837
<b>AMORTIZACIÓN</b>					

## 7.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento de este rubro se detalla a continuación:

COMPAÑÍAS RELACIONADAS	TOTAL AL MOVIMIENTO DEL EJERCICIO			TOTAL AL 31-12-2013
	31-12-2012	DR	CR	
FLORISOL	96,070	108,869	67,006	<b>54,207</b>

## 8.- GASTOS ACUMULADOS

Las provisiones efectuadas en los ejercicios 2013 y 2012 en este rubro se detalla como sigue:

	2013	2012
Beneficios sociales	13,490	11,060
Participación de trabajadores	9,538	12,199
Impuesto a la renta	23,149	21,759
<b>TOTAL</b>	<b><u>46,177</u></b>	<b><u>45,018</u></b>

## 9.- PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento préstamo a largo plazo y la porción corriente del mismo se detallan a continuación:

BANCO	FECHAS		TOTAL 2012	CANCELACIÓN	TOTAL 2013	PASIVO	PORCIÓN
	TASA	VCMTD	PRESTAMOS	2,013	PRESTAMOS	L. PLAZO	CORRIENTE
PRODUBANCO	11.23	04 . 2015	190,621	-60,540	<b>130,081</b>	<b>62,441</b>	<b>67,640</b>

Con el Produbanco se mantiene un préstamo que en su inicio fue por \$ 200.000, pagaderos en 30 cuotas mensuales fijas de \$ 6.571 incluido intereses, que vencen en abril del 2015. El préstamo está garantizado con los cultivos de la plantación, señalado en la notas 5 y 6 del presente informe.

## 10.- PROVEEDORES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía presenta en este rubro saldos menores por \$ 5.532 y \$ 11.862, por contratos establecidos con proveedores de plantas y regalías.

## 11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Durante el ejercicio 2013 el saldo de este rubro presenta una disminución de \$ 20.000, con relación al año anterior. Su saldo al 31 de diciembre del 2013 se presenta por \$ 740.896.

## 12.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2013	2012
Resultado del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	63,588	81,328
Participación de trabajadores 15%	-9,538	-12,199
Utilidad antes de Impuesto renta	54,050	69,129
(más) Gastos no deducibles	5,294	11,960
Base para el calculo impuesto renta	59,344	81,089
Impuesto a la renta 22% y 23%	-13,056	-18,650
Diferencia anticipo mínimo	-10,092	-3,109
<b>Total impuesto renta</b>	<b><u>-23,148</u></b>	<b><u>-21,759</u></b>

### **13.- FONDO DE RESERVA Y PLAN DE PENSIONES**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el código de trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio. Por lo tanto, de acuerdo con lo que establece el Código de Trabajo, los empleadores podrán contablemente provisionar como gasto siempre y cuando los empleados hubieran completado por lo menos diez años de trabajo en la empresa y para cancelar la jubilación, los empleados deberán contar con veinticinco años de trabajo continuado y si hubiesen sido despedidos entre los veinte y veinticinco años de servicio, recibirán la parte proporcional.

En el ejercicio 2013 se inició la provisión para este rubro y para desahucio de trabajadores. Según calculo actuarial las provisiones se presentan por un valor de \$ 15.520.

### **14.- CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía en los ejercicios 2013 y 2012, es de \$ 500.000 y está dividido en 500.000, participaciones de un dólar cada uno.

### **15.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (02 de abril del 2014) no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.