

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía **FLORALPACK CIA. LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador, el 12 de febrero de 1998, con el objeto social principal de fabricar y comercializar todo tipo de plástico y papel en general y para el cumplimiento de su objeto social podrá realizar toda clase de actos, contratos, y operaciones permitidos por las Leyes Ecuatorianas.

Durante los ejercicios económicos 2015 y 2014, la compañía se ha dedicado exclusivamente a la fabricación y comercialización de capuchones para flores.

NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases para la preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de la compañía se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), desde el año 2011, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Desde el año 2011, las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros, basadas en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIFs) completas.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. El valor razonable de las cuentas por cobrar se revela en la Nota 5.

Inventarios.- Comprenden materias primas y están valuados al costo promedio de adquisición y no excede al valor neto de realización.

Propiedades, planta y equipo .- Están registrados al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 10 años para maquinaria, equipo, muebles y enseres, 5 años para vehículos, y 3 años para equipos de computación (Ver Nota 7).

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

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

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revela en la Nota 8.

Participación de los trabajadores en las utilidades.- De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 10.

Impuesto a la renta.- El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En los años 2015 y 2014 la tasa fue del 22%.

Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento. Se revela en la Nota 11.

Impuesto a la renta diferido.- El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrán de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos. Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario a la fecha del balance general.

A diciembre 2015 y 2014, no se presentan activos ni pasivos por impuestos diferidos, debido a su inmaterialidad.

Provisión para jubilación.- El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilar a sus trabajadores que hayan cumplido un mínimo de 20 años de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa. Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales según NIIFs, determinados por profesionales independientes.

Provisión para desahucio.- El código de trabajo del Ecuador, en su artículo 185, establece que en los casos de terminación de la relación laboral, el empleador bonificara al trabajador en concepto de desahucio, el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados.

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales según NIIFs, determinados por profesionales independientes.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

Ingresos- Se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

Costos y Gastos- Se registran en base al método del devengado.

Compensación de saldos y transacciones- Como norma general, no se compensan activos y pasivos, tampoco ingresos y gastos.

NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro representa información relacionada con el poder de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre es como sigue:

	2015	2014
Bancos	268.123	178.418
Notas de crédito tributarias	<u>41.542</u>	<u>39.874</u>
Total	309.665	218.292
	=====	=====

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cientes	1.604.342	1.540.633
Impuestos	185.193	0
Empleados	96.335	75.548
Provisión para incobrables	<u>-67.391</u>	<u>-51.541</u>
Total	1.818.479 =====	1.564.640 =====

El movimiento de la provisión para incobrables, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo al inicio del año	-51.541	-51.541
Provisión del año	<u>-15.850</u>	<u>0</u>
Saldo al final del año	-67.391 =====	-51.541 =====

En el año 2014 no se registró provisión para cuentas incobrables, por considerarlo innecesario.

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materia prima	726.578	872.191
Importaciones en tránsito	<u>43.840</u>	<u>1.000</u>
Saldo al final del año	770.418 =====	873.191 =====

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de las propiedades, planta y equipo durante los ejercicios económicos 2015 y 2014, es como sigue:

	Saldo Final 2013	Adiciones	Bajas	Saldo Final 2014	Adiciones	Ventas	Saldo Final 2015
Terrenos	150.000	0	0	150.000	0	0	150.000
Edificios	650.000	0	0	650.000	0	0	650.000
Maquinaria y equipo	1.262.249	99.706	0	1.361.955	39.243	0	1.401.198
Muebles y enseres	606	0	0	606	0	0	606
Vehículos	<u>152.808</u>	<u>34.991</u>	<u>-26.598</u>	<u>161.201</u>	<u>0</u>	<u>-57.143</u>	<u>104.058</u>
Subtotal	2.215.663	134.697	-26.598	2.323.762	39.243	-57.143	2.305.862
Depreciación acumulada	<u>-1.488.448</u>	<u>-136.166</u>	<u>3.990</u>	<u>-1.620.624</u>	<u>-137.820</u>	<u>24.762</u>	<u>-1.733.682</u>
Total	<u>727.215</u>	<u>-1.469</u>	<u>-22.608</u>	<u>703.138</u>	<u>-98.577</u>	<u>-32.381</u>	<u>572.180</u>

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores	32.889	188.570
Impuestos	53.767	20.622
IESS	13.866	11.032
Otras cuentas por pagar	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	100.522	220.224
	=====	=====

NOTA 9 – PASIVOS ACUMULADOS

El detalle de los pasivos acumulados, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales	11.903	8.914
Participación trabajadores	163.590	155.428
Impuesto a la renta	<u>107.215</u>	<u>60.768</u>
Total	282.708	225.110
	=====	=====

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
 (Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el capital social suscrito y pagado está constituido por 492.196 participaciones de U.S. \$ 1,00 cada una.

NOTA 14 – RESERVA DE CAPITAL

Representa los valores acumulados de las cuentas Reserva por Revalorización de patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas de la corrección monetaria de años anteriores.

El saldo de esta cuenta no puede distribuirse como dividendo en efectivo pero puede ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, puede absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

NOTA 15 – RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION DE NIIFs

Representa los valores de la aplicación de NIIFs por primera vez en el año 2011, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser capitalizado total o parcialmente, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, también puede ser utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

El saldo deudor puede ser absorbido por los resultados acumulados, y los del último ejercicio económico, si los hubiere.

Detalle de la aplicación de NIIFs: Valor

Baja de cuentas por cobrar **-139.375**

NOTA 16 – SEGMENTOS DE OPERACIONES

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIFs, en los años 2015 y 2014, son los siguientes:

	Al 31 dic.2015		Al 31 dic. 2014	
	Ventas	Costo de ventas	Ventas	Costo de ventas
Capuchones para flores	<u>4.261.092</u>	<u>2.761.104</u>	<u>4.428.263</u>	<u>2.979.268</u>
Total	4.261.092	2.761.104	4.428.263	2.979.268
	=====	=====	=====	=====

FLORALPACK CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros auditados.
