

FLORESARAIH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y
2012

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)



NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía **FLORESARAIH CIA. LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador, el 21 de junio del 2.001, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Octavo del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 5 de julio del mismo año, bajo el No 2610, tomo 132.

El objeto social de la compañía es el cultivo de todo tipo de flores, comercialización en el mercado local y del exterior.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del valoracion de la Propiedad realizada por una perita calificada.

Están presentados en dólares de lo Estados Unidos de Norteamérica,

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 4 Principios, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2012.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2011 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 31 de marzo del 2012. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2012 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008,



publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”: los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

La empresa adoptó las Normas NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de Diciembre del 2011, para las empresas PYMES del tercer grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la Sección 35 en relación con la transición desde los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.

2.3. Información referida al ejercicio 2011



Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

2.5 CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF; y
 - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

NOTA 3 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros. Estas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo

menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos

los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método Promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Ingresos y Costos de Ventas- Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes.

Valuación de Inventarios.- Están valorados al costo de adquisición, y no excede a los valores de mercado.

Valuación de Propiedad, Planta y Equipo.- Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con la vida útil del activo conforme dispone las Normas Internacionales de Información Financiera.

Provisión para Jubilación y desahucio.- Se determinan, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales determinados por profesionales independientes, emitidos para el año 2.012

CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- c. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- d. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF; y
 - El final del último periodo presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC

Consecuentemente el periodo de transición es desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, y los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo	205.484	60.378
Inversiones temporales		130.000
Total	205.484	190.378

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

NOTA 5 – ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2010, es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	<u>2011</u>	<u>2012</u>
No relacionados locales	5.976	14.427
No relacionados del exterior	176.203	194.147
Otras cuentas por cobrar	5.221	0
Provisión para cuentas incobrables	-54.585	-54794
Total	127.563	153.781

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante el ejercicio económico del 2012 es como sigue:

	<u>2012</u>
Saldo al inicio del año	54.585 *
Provisión del año	209
Baja de cuentas	0
Saldo al final del año	-54.794

- INCLUYE PROVISIÓN POR DETERIORO

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los Inventarios al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

Medido a Promedio.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Materia Prima	30.42	5.808

Suministros y Materiales

Total



.NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2.011 y 2.012 es como sigue:

	<u>2.011</u>	<u>2.012</u>
Crédito tributario a favor por IVA	31.058	36.958
Crédito tributario a favor por IR	4.527	15.606
Anticipo Impuesto a la Renta		14.630

TOTALES **35.585** **67.194**

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	Saldo Final	Adicione s	Transfer encias	Saldo Final
	2011			2011
Terrenos	583.500			583.500
Edificios	254.073			242.478
Muebles y Enseres	24.150	17.499		41.649
Maquinaria y Equipo	65.192			65.192
Equipos	18.306		783	17.523
Computacion				
Vehiculos	3.967			36.637
		29.670		
Empaques		35.232		35.232
Sistema de Riego	55.891	323		56.214
Sistema Electrico	24.145	1.008		25.153
Invernaderos	235.118		39.474	195.644
Subtotal	1.267.342			1.816.491
Depreciación acumulada	-105.763		-61.986	-167.749
Total	1.161.579			1.648.742

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al 2010 por por reavaluo, de los los datos del perito calificado por la superintendencia de Compañías y se tomo la vida útil, respectiva. A excepción de Muebles y Enseres, Equipos de computación que siguen al costo histórico. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

NOTA 9 – PASIVO CORRIENTE

El detalle de los pasivos corrientes al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Cuentas y documentos por Cobrar		
Locales no relacionados	145.023	139.935
Locales relacionados	27.327	84.714
Beneficios de Ley con Empleados	49.228	5.318
Provisiones sociales	3.245	11.379
Otros pasivos relacionados locales	11.709	38.229
Total	236.532	276.575

NOTA 10– CUENTAS DIVERSAS RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre del 2.012 se presenta como sigue:

	<u>2.012</u>
Préstamos de socios	953.974

NOTA 11.- PASIVO NO CORRIENTE

El detalle de los Pasivos No Corrientes al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Relacionados		27.327
	1.077.230	
Provisión Jubilación Patronal		49.129
	31.315	
Impuestos Diferidos	153.456	153.456

Total



NOTA 12.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2012 el patrimonio neto incluyendo los resultados de la aplicación de las NIIFs, es como sigue:

	<u>2.012</u>
Capital suscrito	2.000
Aportes Futuras Capitalizaciones	65.640
Reserva Legal	1.481
Pérdidas Ejercicio Anteriores	
Ganancias Ejercicios Anteriores	48.611
Ganancias Presente Ejercicio	15.504
Resultados adopción NIIFs	512.786

TOTAL PATRIMONIO NETO

630.893

646.023

NOTA 13 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo de la participación a trabajadores es cargada a resultados es como sigue:

2012

Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	- 35.451.
15% Participación Trabajadores	5.317.

NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2012 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución.

La conciliación de la utilidad según resultados de los estados financieros y la base de cálculo del impuesto a la renta es como sigue:

FLORESARAIH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012
 (Expresados en U. S. Dólares Americanos)



2012

Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	35.451.53
Menos	
15% participación trabajadores	5.317.73
Más	
Gastos no deducibles	129.443.32
Menos	
Leyes Especiales	27.027.63
Amortización perdidas tributarias de años anteriores	26.237.37
Utilidad Tributaria	106.311.45
Impuesto a la Renta Causado	\$24.451.63

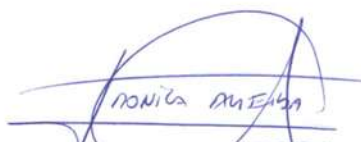
NOTA 15- CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado es de DOS MIL DOLARES (\$ 2.000.00) está representado por 2.000 participaciones de U.S. \$ 1,00 cada una.

NOTA 16 – EVENTOS SUBSECUENTES

El borrador del presente informe fue conocido y discutido con la Ing. Mónica Almeida en su condición de Gerente General y la Ing. Elizabeth Albuja, Contador General.

A la fecha de emisión del Informe por parte de los Auditores Externos, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2012


ING. MONICA ALMEIDA
GERENTE GENERAL


ING ELIZABETH ALBUJA
CONTADORA