

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía FLORESARAH CIA. LTDA., se constituyó en la República del Ecuador, el 21 de junio del 2001, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Décimo Odravo del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de julio del 2001, bajo el No. 2510, 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 - 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).

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros. En el caso de los activos, cuantías por cobrar, al fisco la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo no recuperable.

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 2013.

Participación a trabajadores

La empresa reconoce sus cargos a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la Provincia del Ecuador.

Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

Reserva Legal. La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 6% sobre las utilidades líquidas anuales. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3 - BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

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

3.1. 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.

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.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valuación de los activos de aplicación obligatoria.
- En la Nota N° 2 Principios, políticas contables y criterios de valuación, se resumen principios contables y criterios de valuación de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 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 2013 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 15 de marzo del 2014. Los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

3.2. 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 2013 han sido 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. 05 GIC/004 del 21 de agosto del 2009, publicada en Registro Oficial No. 346 de 4 de septiembre del mismo año. Resolución No. 08 G.DEG/010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 410 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC-IC/CPA/IRS G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 598, 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.

Según 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 períodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

3.3. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valuaciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en

FLORESARAH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2013
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

la cuenta de resultados, excepto si se difieren en el otro resultado integral como las coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de las inversiones netas cualificadas.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentarán en la cuenta de pérdidas y ganancias en la línea de "Ingresos o gastos financieros". El resto de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentarán como "Otros ganancias (pérdidas) netas".

3.4 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos
2. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

3.5 Información referida al ejercicio 2013

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2013 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012.

3.6 Período Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 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.

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalentes al Efectivo al 31 de diciembre del 2012 y 2013, es como sigue:

	2012	2013
Efectivo y equivalentes al efectivo	60.379	4.988
Inversiones temporales	130.000	100.000
Total	190.379	104.988

NOTA 5 – ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2013, es como sigue:

	2012	2013
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
No relacionados locales	14.427	12.059
No relacionados del exterior	194.147	180.336
Otras cuentas por cobrar	0	21.515
Provisión para cuentas incobrables	-54.794	-54.794
Gastos anticipados		878
Total	163.781	159.796

FLORESARAH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2013
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables, durante el ejercicio económico del 2013 es como sigue:

	2012	2013
Saldo al inicio del año	54.535	54.794
Provisión del año	209	
Baja de cuentas	0	
Saldo al final del año	-54.794	54.794

• INCLUYE PROVISIÓN POR DETERIORO
9600.90

NOTA 6 – INVENTARIOS

El detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2012 y 2013, es como sigue:

	2012	2013
Materia Prima	5.809	4.204
Suministros y Materiales	37.584	21.040
Total	43.392	25.253

NOTA 7 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2012 y 2013, es como sigue:

	2012	2013
Credito tributario a favor por IVA	36.858	38.377
Credito tributario a favor por IR	16.806	17.712
Anticipo Impuesto a la Renta	14.630	15.154
Derecho Crédito tributario		-6.690

TOTALES

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2012 y 2013, es como sigue:

	Saldo Final 2012	Adiciones	Transfe- rencias	Saldo Final 2013
Terrenos	587.200			587.200
Edificio	242.478			284.073
Muebles y Enseres	41.649			41.649
Maquinaría y Equipo	85.182	1.138		86.320
Equipo Computación	17.533	2.501		20.034
Vehículos	36.637	3.090		40.297
Empaques	35.232			35.232
Sistema de Riego	58.214			58.214
Sistema Eléctrico	25.753	1.970		27.123
Intermedios	195.944	-17.536		178.108
Subtotal	1.276.732			1.306.246
Depreciación acumulada	-167.742	-51.873		-219.622
Total	1.111.992			1.083.869

FLORESARAIH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2013
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

PROPIEDADES DE INVERSIÓN	144.000	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	317.885	
NOTA 9 - PASIVO CORRIENTE	2012	2013
Cuentas y documentos por Cobrar		
Locales no relacionados	130.635	141.723
Locales relacionados	84.714	20.259
Sobregiro bancario		74.416
Beneficios de Ley con Empleados	5.318	4.435
Obligaciones Administración Tributaria		13.844
Obligaciones con el IESS		11.379
Provisiones sociales		38.229
Otros pasivos relacionados locales		5.026
Total	275.575	259.893

NOTA 10- CUENTAS DIVERSAS RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre del 2012 y 2013 se presenta como sigue:

	2012	2013
Préstamos de socios	852.974	852.796

NOTA 11 - PASIVO NO CORRIENTE

El detalle de los Pasivos No Corrientes al 31 de diciembre del 2012 y 2013, es como sigue:

	2012	2013
Relacionados	27.327	
Provisión Jubilación Patronal	49.129	56.847
Impuestos Diferidos	153.436	118.750
Pasivo por impuestos diferidos		
Total	228.912	175.597

NOTA 12- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, el patrimonio neto incluyendo los resultados de la aplicación de las NIIF, es como sigue:

	2012	2013
Capital suscrito	2.000	2.000
Aportes Futuros Capitalizaciones	65.640	40.640
Reserva Legal	1.481	1.481
Pérdidas Ejercicio Anteriores	48.586	-25.568
Ganancias Ejercicio Anteriores	48.911	
Ganancias Presente Ejercicio	15.504	
Resultados adopción NIIF	512.786	512.786
Impuestos diferidos		28.674
Pérdida Ejercicio		- 5.037
TOTAL PATRIMONIO NETO	646.023	553.975

NOTA 13- INGRESOS / COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2013 los ingresos, costos y gastos fueron como sigue:

FLORESARAIH CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2013
(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

	2012	2013
Ingresos brutos	1.549.675	
Costos de Producción y Ventas	1.294.417	
Gastos de Administración	312.365	
Ganancia del ejercicio	12.888	

NOTA 14 - 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	2013
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	35.451.53	12.888
15% Participación Trabajadores	5.317.73	1.932.90

NOTA 15 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2013 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 22% 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:

	2012	2013
Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	35.451.53	12.885.75
Menos		
15% participación trabajadores	5.317.73	1.932.86
Más		
Gastos no deducibles	129.442.32	66274.91
Menos		
Leyes Especiales	27.027.30	
Amortización pérdidas tributarias	25.237.37	
Base tributaria	108.311.45	77227.60
Impuesto a la renta	24451.12	16990.12

NOTA 16- 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 17 APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Clases y el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente y Contador.


Gerente


Contadora