

***FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA.
LTDA.***

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.1.- PERIODO CONTABLE.....	3
2.2.- BASES DE PREPARACION.....	3
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	4
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	5
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5
2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	6
2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS	7
2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	7
2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES.....	7
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	7
2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	8
4.1 ACTIVO CORRIENTE	8
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	8
10102 ACTIVOS FINANCIEROS.....	8
10103 INVENTARIOS	9
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	9
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	9
4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE	10
10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	10
4.3 PASIVO CORRIENTE	11
20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11

20107	OTRAS OBLIGACIONES	11
4.4	PATRIMONIO.....	12
301	CAPITAL.....	12
304	RESERVAS.....	12

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 20 de marzo de 2008, con número de expediente 95171, tiene como actividad principal La producción, siembra, cultivo, comercialización, importación y exportación de semillas, plantas, tallos, flores, etcétera, para lo cual, podrá adquirir e instalar, maquinaria, plantaciones, invernaderos, laboratorios de investigación y desarrollo.

La oficina de **FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA.** Está ubicada en la provincia del Azuay en la ciudad de Cuenca, en la Calle Gil Ramírez Dávalos con intersección de Turuhuayco. Esta sociedad se encuentra liderada por la señor Juan Fernando Torres Tamayo como Gerente General y Soledad Ximena Torres Tamayo como presidente.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1.- PERIODO CONTABLE

Los estados Financieros abarcan el siguiente periodo:

Estados de Situación Financiera: Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015.

Estado de Resultados Integrales y Estado de Flujos de Efectivo: Por el periodo entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015.

2.2.- BASES DE PREPARACION

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los Estados Financieros reflejan la Situación Financiera de BEGORO S.A. al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 05 de Marzo del 2015.

2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros están presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía y de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde Marzo del 2000.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la compañía, para la preparación de los Estados Financieros, definidas en función a las NIIF Pymes vigentes .

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a

cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

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

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenencias se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Desde \$1000	3 - 5
VEHICULO	Desde \$1000	5
MAQUINARIAS	Desde \$1000	10
EQUIPO DE OFICINA	Desde \$1000	10
MUEBLES Y ENSERES	Desde \$1000	10
OTROS ACTIVOS	Desde \$1000	10

2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno.

2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalente al efectivo se detalla a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Bancos		
Bancos Moneda Nacional	11.992,65	10.803,46
Banco Produbanco	10.624,94	10.767,81
Banco de Guayaquil	1.367,71	35,65
	<u>35.977,95</u>	<u>21.606,92</u>

10102 ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses	55.377,62	40.472,48
Otras cuentas por cobrar	109,99	0,00
Provisión de cuentas incobrables	-2.965,45	-2.411,67
	<u>52.522,16</u>	<u>38.060,81</u>

10103 INVENTARIOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	3.831,00	5.845,55
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	<u>2.001,99</u>	<u>3.721,10</u>
	<u>5.832,99</u>	<u>9.566,65</u>

10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	US\$ dólares	
Anticipos a proveedores	<u>26.791,81</u>	<u>12.202,17</u>
	<u>26.791,81</u>	<u>12.202,17</u>

10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)	60.530,34	71.380,25
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I.R.)	1.176,18	1.195,20
Anticipo De Impuesto A La Renta	<u>0,00</u>	<u>6.279,36</u>
	<u>61.706,52</u>	<u>78.854,81</u>

4.2 ACTIVO NO CORRIENTE

10201 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de las propiedades, planta y equipo se detalla a continuación:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Terrenos	217.241,92	217.241,92
Edificios	74.419,33	72.661,38
Contrucciones En Curso	0,00	9.926,36
Instalaciones	0,00	0,00
Muebles Y Enseres	2.791,04	2.791,04
Maquinaria Y Equipo	196.600,88	190.703,88
Naves, Aeronaves, Barcazas Y Similares	0,00	0,00
Equipo De Computación	7.881,96	6.131,96
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	91.406,29	91.406,29
Otros Propiedades, Planta Y Equipo	83.119,39	83.119,39
Repuestos Y Herramientas	0,00	0,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	-255.011,07	-
	<u>418.449,74</u>	<u>459.615,81</u>

10203 ACTIVO BIOLÓGICO

Al realizar el análisis del VNR se obtuvo que el inventario está valorado razonablemente ya que la compañía puede cuantificar de manera unitaria el costo por cada planta.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	180.120,50	174.362,92
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-107.447,36	-89.627,23

72.673,1484.735,69

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
LOCALES	162.649,26	179.100,30
	<u>162.649,26</u>	<u>179.100,30</u>

20107 OTRAS OBLIGACIONES

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.492,64	1.467,57
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.419,11	-
CON EL IESS	1.569,54	144,64
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5.176,54	14.707,39
	<u>9.657,83</u>	<u>16.319,60</u>

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la

tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

PASIVO NO CORRIENTE

20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jubilación patronal	11.938,00	11.292,00
Indemnización por desahucio	3.350,00	
	<u>15.288,00</u>	<u>11.292,00</u>

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

Capital Social	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital	89843,38	68843,38
	<u>89.843,38</u>	<u>68.843,38</u>

302 APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización	73.016,09	87.096,09
	<u>73.016,09</u>	<u>87.096,09</u>

304 RESERVAS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
		US\$ dólares
Reserva Legal	900,80	900,80
	<u>900,80</u>	<u>900,80</u>

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

**ING. JUAN FERNANDO TORRES TAMAYO
GERENTE GENERAL
FLORES DEL LAGO CÍA. LTDA.**