

# KOPPERT ECUADOR CIA LTDA.

---

Notas de los Estados Financieros por el año  
terminado al 31 de Diciembre del 2016

## KOPPERT ECUADOR CIA LTDA

### 1. BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los deudores comerciales y préstamos por pagar que son valorizados a valor razonable considerando el valor del dinero en el tiempo, de los flujos futuros del efectivo a recibir descontados a valor presente.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

### 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### a) **Efectivo y equivalentes de efectivo-**

El efectivo en caja y bancos reconocido en los estados financieros constituye efectivo de libre disponibilidad.

#### b) **Instrumentos financieros básicos-**

##### **Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Todos los activos financieros cubiertos en la Sección 11 de NIIF para las Pymes, se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene como instrumentos financieros básicos activos como: (i) efectivo y (ii) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

##### **Medición posterior**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier comisión relacionada, cargas financieras recibidas, costos de transacción y otras primas o descuentos a lo largo de la vida esperada del instrumento, o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el

estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Los activos financieros que se clasifican como corrientes se miden al importe no descontado del efectivo que se espera recibir neto de deterioro. Si el acuerdo constituye una transacción de financiamiento, la Compañía mide el activo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

#### **Baja en cuentas-**

Un activo financiero se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado o liquidado los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- Se hayan transferido sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

#### **Pasivos financieros-**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Todos los pasivos financieros cubiertos en la Sección 11 de NIIF para las Pymes, se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos como: (i) pasivos por préstamos y acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

##### **Medición posterior**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos, obligaciones financieras, cuentas por pagar y otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

#### **Baja en cuentas-**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de

manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

**c) Muebles y enseres**

Los muebles y enseres se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los muebles y enseres se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, la Gerencia de la Compañía estima una vida útil de 10 años para los muebles y enseres.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad planta y equipos.

Un componente de muebles y enseres o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

**c) Pasivos, provisiones -**

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

**d) Impuestos-**

Impuesto a las ganancias corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente del período se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

**e) Reconocimiento de ingresos-**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

**f) Reconocimiento de gastos-**

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**g) Eventos posteriores-**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que provean información adicional sobre la estimación financiera de la Sucursal a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que son eventos de ajuste son expuestos en nota a los estados financieros.

**3. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y/o estimaciones significativos utilizados por la gerencia:

Estimaciones y suposiciones

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

- Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto:

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base a la antigüedad de las partidas.

- Vida útil de muebles y enseres:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

#### Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

#### **4. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

**KOPPERT ECUADOR CÍA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2016**  
**Expresados en Dólares de E.U.A**

	NOTAS	Al 31 de diciembre	
		2016	2015
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo en bancos		103.606	7.162
Deudores comerciales neto	1	316.784	353.653
Inventarios		61.418	64.567
Impuestos por cobrar	2	114.734	119.488
Gastos pagados por anticipado		991	2.363
Otras cuentas por Cobrar	3	73.693	39.719
<b>Total activos corrientes</b>		<b>671.226</b>	<b>586.951</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Activos fijos, neto		820	19.965
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>820</b>	<b>19.965</b>
<b>Total activos</b>		<b>672.046</b>	<b>606.917</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Acreedores comerciales	4	519.828	422.989
Otras cuentas por pagar		27.509	23.096
Beneficios a empleados		14.232	8.937
Impuestos por pagar		1.154	1.132
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>562.723</b>	<b>456.154</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>562.723</b>	<b>456.154</b>
<b>Patrimonio:</b>			
Capital social		154.000	154.000
Reserva Legal		47	47
Resultados acumulados		(44.723)	(3.284)
<b>Total patrimonio</b>		<b>109.324</b>	<b>150.763</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>672.046</b>	<b>606.917</b>

**KOPPERT ECUADOR CÍA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016**  
**Expresados en Dólares de E.U.A**

		Al 31 de diciembre	
	NOTAS	2016	2015
Ingresos de actividades ordinarias		401.836	416.053
Ingresos de actividades extraordinarias		7.249	192.130
Costo de operación		<u>(234.728)</u>	<u>(333.992)</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<u>174.357</u>	<u>274.191</u>
<b>Gastos operativos</b>			
Gastos de administración y generales	5	<u>(211.499)</u>	<u>(271.384)</u>
<b>Utilidad (Pérdida) en operación</b>		<u>(37.142)</u>	<u>2.807</u>
Impuesto a la Renta	6	<u>4.298</u>	<u>3.180</u>
<b>Utilidad (Pérdida) del año</b>		<u>(41.439)</u>	<u>(373)</u>
<b>Resultados integrales del año, neto de impuestos</b>		<u>(41.439)</u>	<u>(373)</u>

## Notas del Estado de Situación Financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016

Expresados en Dólares de E.U.A

### Nota 1

#### **Cuentas Por Cobrar Clientes**

AAASA Corporation SA	20.061,54
Agrifeg Sociedad Anónima	6.050,22
Agroimport Htp Sociedad Civil Comercial	1.386,00
Agrolimache SA	5.673,32
Agroservicios Andinos Camacho SA	63.377,94
Denmar S.A	1.698,36
Ecuadorunique Collection SA	60.379,47
El Campanario de Santa Anita SCC	668,25
Florecal Flores De Calidad SA	5.640,88
Floreloy SA	839,66
Flores Verdes S.A. Flordes	5.866,97
Florícola La Herradura Floherra SA	14.323,30
Florisol Cia Ltda	396,00
Guanguilqui Agropecuaria Industrial	475,20
Hoja verde Cia Ltda	3.167,28
Jaap Flowers SAC	12.588,16
Jardines Piaveri Cia. Ltda.	90,49
La Cerrillana S.C.C	9.207,06
Mysticflowers S.A.	10.425,80
Naranja Roses Ecuador SA	30.503,43
Nevado Ecuador	44.885,38
Provisión Para Incobrables	<b>(6.954,79)</b>
Quality Service S.A. Qualisa	15.128,68
Quito InorFlowers Trade Cia Ltda	4.906,65
Rio Alaquez Rosas Rosalquez SA	17.884,02
Schreurs Ecuador Cia Ltda	148,50
Sierraflor Cia Ltda	1.764,00
Texasflowers SA	1.166,22
Varios	<b>(14.963,98)</b>
<b>Total Cuentas Por Cobrar Clientes</b>	<b><u>316.784,01</u></b>

**Nota 2**

**Otras Cuentas Por Cobrar**

Cuentas por cobrar Transitorio	2.500,00
Cta Por Cobrar SRI	49.456,56
Cuentas Por Cobrar Empleados	3.847,28
Garantías Arriendos	389,15
Otras Cuentas Por Cobrar CBA	17.500,00
<b>Total Cuentas Por Cobrar Clientes</b>	<b>73.692,99</b>

**Nota 3**

**Impuestos Anticipados**

Anticipo Retención en la Fuente	13.157,05
Crédito Tributario	101.576,61
<b>Total Impuestos Anticipados</b>	<b>114.733,66</b>

**Nota 4**

**Cuentas Por Pagar - Proveedores**

Albino Miguez Gladys Moraima	40,00
Alianza Cía de Seguros y Reaseguros S.A	872,95
Byron Rolando Montero	879,96
Franklin Aguilar Tello	389,15
Koppert KBV	513.701,20
Koppert Colombia SAS	1.389,15
María Cecilia Núñez	91,84
Marqués de la Plata Enríquez	2.015,23
Núñez Rodrigo	163,34
Otecel S.A	184,11
Servientrega del Ecuador S.A	3,94
Telmo Suárez	96,86
<b>Total Cuentas Por Pagar - Proveedores</b>	<b>519.827,73</b>

**KOPPERT ECUADOR CIA LTDA**

**Notas del Balance de Resultados Integral**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016

Expresados en Dólares de E.U.A

**Nota 5**

**Gastos de Administración y Generales**

**Gastos de Mano de Obra Directa**

Aporte IESS	7.862,74
Bonificaciones E Incentivos	331,31
Décimo Cuarto Sueldo	1.006,50
Décimo Tercer Sueldo	5.392,72
Desahucio Laboral	445,04
Fondos De Reserva	4.957,24
Jubilación Patronal	524,73
Monitoreo	6.403,92
Sueldo Básico Unificado	64.713,55
Vacaciones	552,50

**Gastos de Administración**

Arriendo	5.630,39
Atención A Clientes	274,51
Combustible Y Lubricantes	5.747,07
Contribución Super De Compañías	460,96
Cuentas Incobrables	1.381,48
Depreciaciones	5.991,35
Energía Eléctrica	188,99
Formularios, Copias Y Scaneos	9,15
Gasto De Viaje, Alimentación y Hospedaje	12.172,93
Gastos De Condominio	724,20
Gastos De Envío	272,74
Gastos Legales	15.901,20
Honorarios Profesionales	16.055,98
Impuesto Salida De Divisas	6,44
Impuestos, Cuotas Y Contrib.	6.631,83
Internet	945,41
Mantenimiento De Equipos	3.626,98
Mantenimiento De Oficinas	1.129,64
Mantenimiento De Vehículos	6.197,71
Movilización Del Personal	5.015,43
Publicidad y Ferias	300,00
Seguros Generales	3.886,43
Servicio De Tv Satelital	370,95

Servicios De Auditoria	8.508,56
Suministros De Computación	573,89
Suministros De Limpieza	136,68
Suministros De Oficina	851,29
Telefonía Celular	4.130,93
Telefonía Local	103,31
Transporte Y Varios	7.601,26
<b>Total Gastos de Administración y Generales</b>	<b>207.017,94</b>

**Nota 5**

**Otros Gastos no Operacionales**

Cargos Bancarios Varios	405,11
Gastos De Tarjeta De Crédito	135,71
Gastos No Deducibles	3.935,15
Multas E Intereses	4,86
<b>Total Otros Gastos no Operacionales</b>	<b>4.480,83</b>

**Nota 6**

**Gasto Impuesto a la Renta**

Impuesto A La Renta	4.297,95
<b>Total Gasto Impuesto a la Renta</b>	<b>4.297,95</b>

**Firmas de Respaldo**

**Cristóbal Fabrega Castellón**  
**GERENTE GENERAL**  
**KOPPERT ECUADOR CIA LTDA**

**Franklin Aguilar Tello**  
**CONTADOR GENERAL**  
**KOPPERT ECUADOR CIA LTDA**