



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

KATEFLOWERS S.A. es una sociedad radica en Ecuador, el domicilio de su sede social y principal centro de negocios es Camino antiguo a Ibarra Lote 1001 Tabacundo-Pichincha, se constituye mediante escritura pública celebrado el 27 de septiembre del 2013.

La principal actividad de la Compañía es la siembra, cosecha, venta, exportación y distribución de toda clase de flores.

### **NOTA 2. BASES DE PRESENTACION**

#### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

#### **Base de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, y han sido preparados, de acuerdo a la Normas Internacionales Financieras para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) puestas en vigencia por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros se presentan en miles de dólares de E.U.A., el dólar de E.U. A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

La preparación y elaboración de informes financieros contables, se realiza en el sistema contable denominado "VENTURE VENTI".

### **NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

#### **a. Efectivo en caja y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a riesgo significativo de cambios en su valor.



**POLÍFICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

**b. Activos Financieros**

**Cuentas y Documentos por cobrar clientes no relacionados y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por la venta de exportación de rosas el cobro a los clientes de exterior de KATEFLOWERS S.A. se clasifican como activos corrientes y se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados.

**c. Propiedad, Planta y Equipo**

Los bienes de propiedad, planta y equipo se registran al costo de su adquisición. El método de depreciación es en línea recta, aplicando la tasa de depreciación de acuerdo a la vida útil estimada del bien.

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada de diez (10) para muebles de oficina, herramientas y equipos de computación, cinco (5) para vehículos y veinte (20) para edificios.

**d. Provisión Beneficios Sociales**

KATEFLOWERS S.A. realizó la provisión de beneficios sociales que por Ley le corresponde a los trabajadores, acogiéndose a las disposiciones vigentes y establecidas en el Código de Trabajo, como: Sobresueldos y Aportes al I.E.S.S.

**e. Participación de los Trabajadores en las Utilidades y Provisión para Impuesto a la Renta.**

KATEFLOWERS S.A. es una sociedad que en el año 2015 genero un valor de 595.40, valores que serán pagados de acuerdo a disposiciones legales:

**f. Patrimonio**

El patrimonio de KATEFLOWERS está conformado por los siguientes accionistas: Gigliola Katerine Mantilla Cevallos con el 99.88% de participación y Katherine Nicole López Mantilla con el 0.13% de aportaciones, con un total de Capital Social pagado de \$800.00 USD.

**g. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos del KATEFLOWERS son reconocidos en el momento en que se realiza la transferencia del bien.



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 4. EFECTIVO-EQUIVALENTE EFECTIVO**

La cuenta “Efectivo – Equivalente Efectivo” corresponde a los recursos financieros que dispone la Compañía. Al 31 de diciembre de 2015 la cuenta está conformada por:

<b>10101</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>20,471.72</b>
10101001	CAJA	400.00
10101002	BANCOS	20,071.72

4.1. La cuenta “Caja” está conformada por:

<b>10101001</b>	<b>CAJA</b>	<b>400.00</b>
10101001001	Caja Chica	400.00

La caja chica es utilizada para gastos menores y emergentes.

4.2. La cuenta “Bancos” está conformada por:

<b>10101002</b>	<b>BANCOS</b>	<b>20,071.72</b>
10101002001	Pichincha Ecuador Cta.Cte.# 21000548-58	11,655.88
10101002002	Pichincha Panamá Cta.Cte.# 2000441611	8,415.84

Estos bancos son utilizados para la recaudación de pago de clientes, el pago de la nómina de la empresa, pago a proveedores, y pago a organismos de control.

**NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los “Activos Financieros” conformados por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2015 están conformados de la siguiente manera:

<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>148,551.47</b>
10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	145,790.79
10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,760.68



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**(A) DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Esta abarca las cuentas por cobrar CLIENTES DEL EXTERIOR al 31 de diciembre del 2015 tiene un saldo de USD\$ 145,790.79 por venta de rosas al exterior.

<b>10102001</b>	<b>DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>145,790.79</b>
10102001002	Cientes Exterior	145,790.79

**(B) OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La cuenta "Otras cuentas por cobrar" al 31 de diciembre del 2015 tiene un saldo de US\$ 2,760.68, conformado por anticipos a proveedores por la compra de bienes y servicios, y otras cuentas por cobrar varias.

<b>10102004</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2,760.68</b>
10102004002	Anticipo Proveedores Locales	2,610.68
10102004004	Otros	150.00

**NOTA 6. INVENTARIO**

La cuenta "Inventario" al 31 de diciembre de 2015, tiene un saldo US\$. 86,056.32, es materia prima para la producción de rosas, y los otros inventarios constituye los medicamentos para atención al personal y está constituida por:

<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>86,056.32</b>
<b>10103001</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>45,189.80</b>
10103001001	Fertilizantes Foliare	4,543.04
10103001002	Fertilizantes de Suelo	6,338.48
10103001003	Fungicidas	2,895.78
10103001004	Insecticidas	1,243.94
10103001005	Preservantes	781.12
10103001006	Acaricidas	1,122.86
10103001007	Atrayentes	225.12
10103001008	Adherentes	1,164.37
10103001009	Material Varios	166.59
10103001010	Material de Invernadero	8,058.63
10103001011	Material de Empaque	17,137.70
10103001012	Seguridad Industrial	1,512.17
<b>10103002</b>	<b>INVENTARIOS DE PRODUCCION EN PROCESO</b>	<b>40,866.52</b>



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

10103002001	Rosas	40,866.52
-------------	-------	-----------

**NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Esta cuenta se registra los valores pagados por concepto de póliza de seguros para los distintos vehículos de la compañía.

<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2,228.00</b>
10104001	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,228.00

**NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Esta cuenta se encuentra registrada el crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta de la Compañía al 31 de Diciembre del 2015 que ascienden a los siguientes valores:

<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>32,093.60</b>
10105001	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	32,020.68
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	72.92

**NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La cuenta “Propiedad, Planta y Equipo” su saldo al 31 de diciembre de 2015 de acuerdo al siguiente detalle:

<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,211,251.04</b>
10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	12,348.00
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,356,278.72

9.1 La cuenta “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE”, está constituido por la cuenta plantas en Crecimiento, donde se registra aquellas plantas que han sido sembradas y no han cumplido su ciclo vegetativo, y la cuenta Obras en curso que son aquellos activos que no se han terminado su construcción.

<b>10201001</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE</b>	<b>12,348.00</b>
10201001003	Plantas en Crecimiento	12,348.00



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

9.1 La cuenta “Propiedad, Planta y Equipo Depreciables” de KATEFLOWERS S.A. se registran al costo y su movimiento al 31 de diciembre del 2015 es el siguiente:

10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,356,278.72
10201002001	Edificios	337,687.06
10201002002	Invernaderos	416,621.06
10201002003	Vehículos	35,554.86
10201002004	Equipo de Computación	6,441.26
10201002005	Equipo de Oficina	1,050.00
10201002007	Software	27,002.50
10201002008	Maquinaria y Equipo	32,850.65
10201002009	Equipo de Riego	30,409.48
10201002010	Equipo de Fumigación	4,030.17
10201002011	Herramientas	129.46
10201002013	Plantas Productivas	464,502.22
10201003	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 157,375.68
10201003001	Dep. Acumulada Edificios	- 18,364.84
10201003002	Dep. Acumulada Invernaderos	- 43,077.15
10201003003	Dep. Acumulada Vehículos	- 26,130.28
10201003004	Dep. Acumulada Equipo de Computación	- 2,970.84
10201003005	Dep. Acumulada Equipo de Oficina	- 262.80
10201003007	Dep. Acumulada Software	- 3,820.08
10201003008	Dep. Acumulada Maquinaria y Equipo	- 4,274.64
10201003009	Dep. Acumulada Equipo de Riego	- 3,561.57
10201003010	Dep. Acumulada Equipo de Fumigación	- 453.72
10201003011	Dep. Acumulada Herramientas	- 1.08
10201003013	Dep. Acum. Plantas Productivas	- 54,458.68

**NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de “Cuentas y Documentos por Pagar” tiene un saldo UDS \$145.336.06 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales.

20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	145,336.06
20101001001	Proveedores Locales	145,336.06



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

### **NOTA 11.OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta está conformado por los saldos detallados a continuación:

<b>20103</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>94,484.72</b>
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6,192.75
20103003	CON EL IESS	11,453.05
20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	76,838.92

#### **11.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2015, están constituidas con las retenciones en la fuente y retenciones de IVA realizadas en el mes de Diciembre, detallados de la siguiente manera

<b>20103001</b>	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	<b>6,192.75</b>
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	2,118.47
20103001003	RETENCIONES IVA	4,074.28

#### **11.2 CON EL IESS**

Las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2015, corresponden a los valores descontados a empleados y obligaciones patronales del mes de Diciembre mismo que se detalla de la siguiente manera:

<b>20103003</b>	<b>CON EL IESS</b>	<b>11,453.05</b>
20103003001	9.35% Aporte Personal	4,502.88
20103003002	12.15% Aporte Patronal	5,747.25
20103003003	Fondo de Reserva	735.44
20103003004	Préstamos IESS	467.48

#### **11.3 POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS**

Las obligaciones de la compañía aquí registradas corresponden a todas aquellas que los empleados por derecho o por beneficios legales le corresponden, mismos que se detallan a continuación:

<b>20103004</b>	<b>POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS</b>	<b>76,838.92</b>
20103004001	Sueldos por Pagar	40,798.28



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

20103004002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	3,270.39
20103004003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	9,688.43
20103004004	Provisión Vacaciones	21,733.40
20103004006	Liquidaciones por Pagar	1,348.42

**NOTA 12.CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Corresponde a préstamos corrientes realizados por los socios, que se cancelan de inmediato

<b>20104</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</b>	<b>5,510.46</b>
20104001	Cuentas por pagar socios	5,510.46

**NOTA 13.OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El saldo de esta cuenta está conformado por los saldos detallados a continuación:

<b>20105</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>878.29</b>
20105004	Descuentos nómina por pagar	700.73
20105006	Otras cuentas por pagar	177.56

**NOTA 14.ANTICIPO DE CLIENTES**

El saldo de "Anticipo de Clientes" está conformado por los saldos detallados a continuación:

<b>20106</b>	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>230,774.75</b>
20106002	Anticipo Clientes del Exterior	230,774.75

Los anticipos recibidos de clientes serán cerrados en el primer semestre del 2015

**NOTA 15.OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

La cuenta Otros Pasivos no corrientes, se registra todas aquellas obligaciones pendientes de pago, sobre contratos de Plantas o Regalías.

<b>20204</b>	<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>75,032.08</b>
20204001001	Proveedores Plantas Contratos	75,032.08



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 16.PATRIMONIO**

**Capital.-** Está constituido con un capital social de USD \$ 800.00.

<b>30101</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>	<b>800.00</b>
30101001	Gigliola Katerine Mantilla Cevallos	799.00
30101002	Katherine Nicole López Mantilla	1.00

**Resultados**

Utilidad del Ejercicio:	3,969.35
-------------------------	----------

**NOTA 17.INGRESOS ORDINARIOS**

Esta cuenta corresponde a los ingresos que KATEFLOWERS percibe por concepto de exportaciones de ROSAS suma un valor de USD \$ 1,602,685.29 e ingresos por ventas nacionales USD \$ 3,261.13.

<b>40101</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>1,605,946.42</b>
40101001	VENTAS NACIONALES	3,261.13
40101002	VENTAS AL EXTERIOR	1,602,685.29

**NOTA 1. COSTO Y GASTOS OPERACIONALES**

Esta cuenta está conformada por:

<b>5</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>1,246,623.72</b>
501	COSTOS DE PRODUCCION	920,615.88
50101	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	298,086.85
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	248,624.05
50103	MANO DE OBRA INDIRECTA	106,299.15
50104	COSTOS INDIRECTOS	267,605.83
502	COSTO DE VENTAS	326,007.84
50201	MATERIAL DE EMPAQUE	98,644.76
50202	MANO DE OBRA	171,298.25
50203	COSTOS INDIRECTOS VENTAS	56,064.83
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	<b>373,622.73</b>
601	GASTOS OPERACIONALES	372,216.52



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	168,715.35
60102	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	136,997.56
60103	GASTOS DE VENTAS	66,503.61

**NOTA 2. COSTO Y GASTOS NO OPERACIONALES**

Los egresos no operacionales corresponden a costos por servicios financieros.

602	GASTOS NO OPERACIONALES	1,406.21
60201	GASTOS FINANCIEROS	1,406.21
60201001	GASTOS BANCARIOS	1,406.21

Ing. Sandra Catucuamba  
Contadora  
CPA 17-3912

Ing. Luis López  
Gerente