



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

### **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.



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

### **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 2016 genero un valor de \$2.496.80 por concepto de Participación Trabajadores, 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 51.547% de participación, Katherine Nicole López Mantilla con el 0.004% de aportaciones, y Luis Enrique López Sañay con el 48.458% de participación, con un total de Capital Social pagado de \$25.800.00 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 2016**

---

### **NOTA 4. EFECTIVO-EQUIVALENTE EFECTIVO**

La cuenta “**Efectivo – Equivalente Efectivo**” corresponde a los recursos financieros que dispone la Compañía. Al 31 de diciembre de 2016 la cuenta está conformada por:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	14,962.71
10101001	CAJA	400.00
10101002	BANCOS	7,456.65
10101004	TITULOS DE CREDITO	7,106.06

**4.1.** La cuenta “Caja” está conformada por:

10101001	CAJA	400.00
10101001001	Caja Chica	400.00

La caja chica es utilizada para gastos menores y emergentes.

**4.2.** La cuenta “Bancos” está conformada por:

10101002	BANCOS	7,456.65
10101002001	Banco Pichincha Cta.Cte.# 21000548-58	628.15
10101002004	Capital Bank Cta. Cte. #	2,298.75
10101002005	Pacífico Cta. Cte.# 07738900	4,529.75

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.

**4.3.** La cuenta “Títulos de Crédito” está conformada por:

10101004	TITULOS DE CREDITO	7,106.06
10101004001	Servicio de Rentas Internas	7,106.06

Esta cuenta registra todos los valores recibidos en calidad de Notas de Crédito Desmaterializadas del Servicio de Rentas Internas por concepto de Devolución de IVA beneficio recibido por se Exportadores Habituales.

### **NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los “**Activos Financieros**” conformados por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2016 están conformados de la siguiente manera:



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	229,245.43
10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	228,877.92
10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	367.51

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

Esta abarca las cuentas por cobrar CLIENTES DEL EXTERIOR al 31 de diciembre del 2016 tiene un saldo de \$ 212,546.19 por venta de rosas al exterior, y por CLIENTES NACIONALES por el valor de \$16,331.73.

10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	228,877.92
10102001001	Clientes Nacionales	16,331.73
10102001002	Clientes Exterior	212,546.19

**(B) OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La cuenta “**Otras cuentas por cobrar**” al 31 de diciembre del 2016 tiene un saldo de USD 367.51, conformado por anticipos a proveedores por la compra de bienes y servicios, y otras cuentas por cobrar varias.

10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	367.51
10102004002	Anticipo Proveedores Locales	202.51
10102004004	Otras Cuentas por cobrar	165.00

**NOTA 6. INVENTARIO**

La cuenta “**Inventario**” al 31 de diciembre de 2016, tiene un saldo US\$. 100,196.95, es materia prima para la producción de rosas, y los otros inventarios constituye los medicamentos para atención al personal y está constituida por:

10103	INVENTARIOS	100,196.95
10103001	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	34,475.46
10103001001	Fertilizantes Foliare	5,238.99
10103001002	Fertilizantes de Suelo	3,329.83
10103001003	Fungicidas	1,618.13
10103001004	Insecticidas	2,979.66
10103001005	Preservantes	535.05
10103001006	Acaricidas	228.84
10103001007	Atrayentes	320.00



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

10103001008	Adherentes	571.08
10103001009	Material Varios	798.89
10103001010	Material de Invernadero	4,482.12
10103001011	Material de Empaque	13,902.54
10103001012	Seguridad Industrial	470.33
10103002	INVENTARIOS DE PRODUCCION EN PROCESO	65,698.13
10103002001	Rosas	65,698.13
10103004	OTROS INVENTARIOS	23.36
10103004001	Medicinas	23.36

**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.

10104001	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	3,360.01
10104001001	Seguros Anticipados	3,360.01

**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 2016 que ascienden a los siguientes valores:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	56,373.58
10105001	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	56,132.30
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	241.28

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

La cuenta “**Propiedad, Planta y Equipo**” su saldo al 31 de diciembre de 2016 de acuerdo al siguiente detalle:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,124,783.59
10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	1,640.00
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,401,186.40

**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



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

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.

10201001	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO DEPRECIABLE	1,640.00
10201001003	Plantas en Crecimiento	1,640.00

**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 2016 es el siguiente:

10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,401,186.40
10201002001	Edificios	337,687.06
10201002002	Invernaderos	416,621.06
10201002003	Vehículos	60,554.86
10201002004	Equipo de Computación	7,247.26
10201002005	Equipo de Oficina	1,575.00
10201002007	Software	27,002.50
10201002008	Maquinaria y Equipo	34,131.33
10201002009	Equipo de Riego	30,409.48
10201002010	Equipo de Fumigación	4,030.17
10201002011	Herramientas	129.46
10201002013	Plantas Productivas	481,798.22
10201003	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 278,042.81
10201003001	Dep.Acumulada Edificios	- 35,249.14
10201003002	Dep.Acumulada Invernaderos	- 84,739.37
10201003003	Dep.Acumulada Vehículos	- 30,554.86
10201003004	Dep.Acumulada Equipo de Computación	- 5,207.54
10201003005	Dep.Acumulada Equipo de Oficina	- 545.86
10201003007	Dep.Acumulada Software	- 6,520.44
10201003008	Dep.Acumulada Maquinaria y Equipo	- 7,570.75
10201003009	Dep.Acumulada Equipo de Riego	- 6,602.56
10201003010	Dep.Acumulada Equipo de Fumigación	- 856.68
10201003011	Dep.Acumulada Herramientas	- 14.04
10201003013	Dep. Acum. Plantas Productivas	- 100,181.57

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

El saldo de “**Cuentas y Documentos por Pagar**” tiene un saldo UDS \$240.171.41 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales.

20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	240,171.41
-------	--------------------------------	------------



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

20101001001	Proveedores Locales	240,171.41
-------------	---------------------	------------

**NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

El saldo de esta cuenta está conformado por los valores correspondientes a préstamo bancario a corto plazo.

20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	65,721.11
20102001002	PRESTAMOS BANCARIOS	65,721.11

**NOTA 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

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

20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	55,641.55
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	5,573.86
20103003	CON EL IESS	14,373.16
20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	35,660.37

**12.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2016, están constituidas con las retenciones en la fuente y retenciones de IVA realizadas en el mes de Diciembre, detallados de la siguiente manera

20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	5,573.86
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	1,278.26
20103001003	RETENCIONES IVA	4,295.60

**12.2 CON EL IESS**

Las obligaciones con el IESS al 31 de Diciembre del 2016, corresponden a los valores descontados a empleados y obligaciones patronales del mes de Diciembre mismo que se detalla de la siguiente manera:

20103003	CON EL IESS	14,373.16
20103003001	9.35% Aporte Personal	5,073.43
20103003002	12.15% Aporte Patronal	6,477.27
20103003003	Fondo de Reserva	714.70
20103003004	Préstamos IESS	2,107.76

**12.3 POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS**



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

---

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:

20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	35,660.37
20103004002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	3,977.95
20103004003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	12,560.15
20103004004	Provisión Vacaciones	18,790.05
20103004006	Liquidaciones por Pagar	332.22

### **12.3 POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.**

El valor de Participación Trabajadores del ejercicio económico del año 2016, que asciende a \$2.496,80, ha sido cancelado de acuerdo a los plazos establecidos por Ley.

### **NOTA 13.CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

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

20104	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	13,143.99
20104001	Cuentas por pagar socios	13,143.99

### **NOTA 14.OTROS PASIVOS CORRIENTES**

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

20105	OTROS PASIVOS CORRIENTES	42,343.86
20105002	Cuentas por pagar cheques vencidos	323.99
20105004	Descuentos nómina por pagar	529.37
20105006	Otras cuentas por pagar	41,490.50

### **NOTA 15.ANTICIPO DE CLIENTES**

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

20106	ANTICIPO DE CLIENTES	55,132.66
20106002	Anticipo Clientes del Exterior	55,132.66

Los anticipos recibidos de clientes serán cerrados en el primer semestre del 2017



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**NOTA 16.PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

El saldo de la cuenta Provisiones por beneficios a empleados está conformado por el valor correspondiente a la Provisión por Jubilación Patronal realizado de acuerdo al Calculo Actuarial al 31 de Diciembre del 2016, que arrojó el valor de \$24,831.61

**NOTA 17.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>	42,250.38
20204001001	Proveedores Plantas Contratos	42,250.38

**NOTA 18.PATRIMONIO**

**Capital.-** Está constituido con un capital social de USD \$25,800.00

30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	25,800.00
30101001	Gigliola Katerine Mantilla Cevallos	13,299.00
30101002	Katherine Nicole López Mantilla	1.00
30101003	Luis Enrique Lopez Sañay	12,500.00

305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	944,066.69
30501	Superávit por revaluación de propiedades, plantas	944,066.69

**Resultados**

Utilidad del Ejercicio:	16,645.31
-------------------------	-----------

**NOTA 19.INGRESOS ORDINARIOS**

Esta cuenta corresponde a los ingresos que KATEFLOWERS percibe por concepto de exportaciones de ROSAS suma un valor de USD \$ 1,811,827.52 e ingresos por ventas nacionales USD \$ 16,835.24., Otros ingresos por \$6.53.

4	INGRESOS	1,828,669.29
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,828,662.76
40101001	VENTAS NACIONALES	16,835.24
40101002	VENTAS AL EXTERIOR	1,811,827.52
402	OTROS INGRESOS	6.53

