



## **POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

### **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 2017**

---

### **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 2017 no generó utilidades por lo tanto no genera pago de Participación Trabajadores.

### **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 2017

### NOTA 4. EFECTIVO-EQUIVALENTE EFECTIVO

La cuenta “**Efectivo – Equivalente Efectivo**” corresponde a los recursos financieros que dispone la Compañía. Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta está conformada por:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5,595.80
10101002	BANCOS	4,056.39
10101004	TITULOS DE CREDITO	1,539.41

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

10101002	BANCOS	4,056.39
10101002001	Banco Pichincha Cta.Cte.# 21000548-58	2,251.12
10101002004	Capital Bank Cta. Cte. #	1,774.45
10101002005	Pacífico Cta. Cte.# 07738900	30.82

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.

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

10101004	TITULOS DE CREDITO	1,539.41
10101004001	Servicio de Rentas Internas	1,539.41

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 ser 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 2017 están conformados de la siguiente manera:

10102	ACTIVOS FINANCIEROS	161,008.70
10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	160,843.70
10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	165.00

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



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Esta abarca las cuentas por cobrar CLIENTES NACIONALES al 31 de diciembre del 2017 tiene un saldo de \$ 160,843.70 por venta de rosas a nivel nacional.

10102001	DTS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	160,843.70
10102001001	Clientes Nacionales	160,843.70

**(B) OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La cuenta “Otras cuentas por cobrar” al 31 de diciembre del 2017 tiene un saldo de USD 165.00, conformado por otras cuentas por cobrar varias.

10102004	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	165.00
10102004004	Otras Cuentas por cobrar	165.00

**NOTA 6. INVENTARIO**

La cuenta “Inventario” al 31 de diciembre de 2017, tiene un saldo US\$. 4,941.87, 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	4,941.87
10103001	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	4,941.87
10103001001	Fertilizantes Foliares	943.82
10103001002	Fertilizantes de Suelo	91.71
10103001003	Fungicidas	189.05
10103001005	Preservantes	77.83
10103001008	Adherentes	142.87
10103001009	Material Varios	595.43
10103001010	Material de Invernadero	1,822.69
10103001011	Material de Empaque	1,078.47

**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 y por seguro de incendios

10104001	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	848.38
10104001001	Seguros Anticipados	848.38



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**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 2017 que ascienden a los siguientes valores:

10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7,174.72
10105002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	7,174.72

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

La cuenta “**Propiedad, Planta y Equipo**” su saldo al 31 de diciembre de 2017 de acuerdo al siguiente detalle:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	953,804.23
10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	953,804.23

**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 2017 es el siguiente:

10201002	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEPRECIABLE	1,336,390.40
10201002001	Edificios	337,687.06
10201002002	Invernaderos	416,621.06
10201002003	Vehículos	60,554.86
10201002004	Equipo de Computacion	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 Fumigacion	4,030.17
10201002011	Herramientas	129.46
10201002013	Plantas Productivas	417,002.22
10201003	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 382,586.17
10201003001	Dep.Acumulada Edificios	- 52,133.47
10201003002	Dep.Acumulada Invernaderos	- 126,401.48
10201003003	Dep.Acumulada Vehículos	- 30,554.86
10201003004	Dep.Acumulada Equipo de Computación	- 6,724.18
10201003005	Dep.Acumulada Equipo de Oficina	- 860.84
10201003007	Dep.Acumulada Software	- 9,220.80
10201003008	Dep.Acumulada Maquinaria y Equipo	- 10,984.33



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

10201003009	Dep.Acumulada Equipo de Riego	-	9,643.54
10201003010	Dep.Acumulada Equipo de Fumigación	-	1,259.64
10201003011	Dep.Acumulada Herramientas	-	27.00
10201003013	Dep. Acum. Plantas Productivas	-	134,776.03

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

El saldo de “**Cuentas y Documentos por Pagar**” tiene un saldo UDS \$7.803.85 está conformado por los saldos por pagar a los proveedores locales.

20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	7,803.85
20101001001	Proveedores Locales	7,803.85

**NOTA 11.OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

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

20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	100,438.14
20103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	693.03
20103003	CON EL IEISS	14,895.35
20103004	POR BENEFICIOS DE LEY Y A EMPLEADOS	84,786.14

**12.1 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Las obligaciones con la administración tributaria al 31 de diciembre del 2017, 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	693.03
20103001002	RETENCIONES EN LA FUENTE	491.81
20103001003	RETENCIONES IVA	201.22

**12.2 CON EL IEISS**

Las obligaciones con el IEISS al 31 de Diciembre del 2017, 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 IEISS	14,895.35
20103003001	9.35% Aporte Personal	4,999.75
20103003002	12.15% Aporte Patronal	6,410.37



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

20103003003	Fondo de Reserva	933.14
20103003004	Préstamos IESS	2,552.09

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

Las obligaciones de la compañía aquí registradas corresponden a todos 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	84,786.14
20103004001	Sueldos por Pagar	44,806.79
20103004002	Provisión Décimo Tercer Sueldo	3,784.79
20103004003	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	11,256.16
20103004004	Provisión Vacaciones	20,598.98
20103004006	Liquidaciones por Pagar	4,339.42

**NOTA 12.CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

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

20104	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	587.67
20104001	Cuentas por pagar socios	587.67

**NOTA 13.OTROS PASIVOS CORRIENTES**

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

20105	OTROS PASIVOS CORRIENTES	12,405.12
20105002	Cuentas por pagar cheques vencidos	686.74
20105004	Descuentos nómina por pagar	1,044.92
20105006	Otras cuentas por pagar	10,673.46

**NOTA 14.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 y Desahucio realizado de acuerdo al Calculo Actuarial al 31 de Diciembre del 2017, que arrojó el valor de \$33,059.99

20203	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	33,059.99
-------	--	-----------



**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

20203001	Provisión Jubilación Patronal	24,842.18
20203002	Provisión Desahucio	8,217.81

**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>864.67</b>
20204001001	Proveedores Plantas Contratos	864.67

**NOTA 16. 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**

Pérdida del Ejercicio:	8,974.64
------------------------	----------

**NOTA 17. INGRESOS ORDINARIOS**

Esta cuenta corresponde a los ingresos que KATEFLOWERS percibe por concepto de exportaciones de ROSAS suma un valor de USD \$ 696,404.77 e ingresos por ventas nacionales USD \$ 693,341.87, Otros ingresos por \$3,549.46.

4	INGRESOS	1,393,296.10
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,389,746.64
40101	VENTA DE BIENES	1,389,746.64
40101001	VENTAS NACIONALES	693,341.87
40101002	VENTAS AL EXTERIOR	696,404.77
402	OTROS INGRESOS	3,549.46

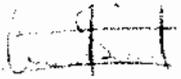


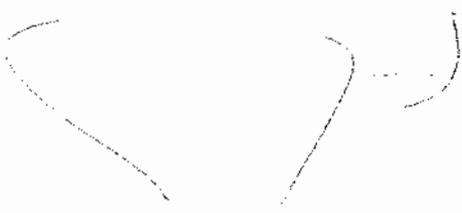
**POLITICAS Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**NOTA 18. COSTOS Y GASTOS**

Esta cuenta está conformada por:

5	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1,110,495.49
501	COSTOS DE PRODUCCION	782,252.37
50101	MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA	146,984.74
50102	MANO DE OBRA DIRECTA	336,621.08
50103	MANO DE OBRA INDIRECTA	118,944.82
50104	COSTOS INDIRECTOS	179,701.73
502	COSTO DE VENTAS	328,243.12
50201	MATERIAL DE EMPAQUE	76,230.32
50202	MANO DE OBRA	230,494.38
50203	COSTOS INDIRECTOS VENTAS	21,518.42
6	GASTOS	291,775.25
601	GASTOS OPERACIONALES	289,423.90
60101	GASTOS DE ADMINISTRACION	178,440.26
60101001	GASTOS DEL PERSONAL	178,440.26
60102	OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	39,942.05
60103	GASTOS DE VENTAS	71,041.59
602	GASTOS NO OPERACIONALES	2,351.35
60201	GASTOS FINANCIEROS	2,351.35
60201001	GASTOS BANCARIOS	2,351.35

  
Ing. Sandra Carricuamba  
Contadora  
CPA 17-3912

  
Ing. Luis López  
Gerente