

## **FLORES LA ALEGRIA ALEFLOWERS CIA LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

##### **INFORMACION GENERAL**

La Compañía FLORES LA ALEGRIA ALEFLOWERS CIA LTDA. fue constituida bajo escritura pública otorgada el veinte y dos de Abril del dos mil diez ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, Dr. Roberto Salgado Salgado e inscrita el tres de Marzo del dos mil diez y número de Expediente 745, domiciliado en la Ciudad de Urcuqui via a Iruguincho a 100 mts de la Hacienda El Molino.

FLORES LA ALEGRIA ALEFLOWERS CIA LTDA tiene como objeto social principal: Venta al por mayor y menor de flores

##### ***1.1 Estado de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de forma explícita y sin reserva, de conformidad con La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2015, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados). En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

##### **BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

FLORES LA ALEGRIA ALEFLOWERS CIA LTDA en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías procede a procesar la información de acuerdo en las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Todas las actividades que realiza o realizara la compañía se procesan en la **moneda legal** del país, *Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica*

##### **DEFINICION DE POLITICAS CONTABLES**

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de flores de la variedad Hypericum se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

#### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

#### **Política De Venta**

FLORES LA ALEGRIA ALEFLOWERS CIA LTDA realizará sus ventas a crédito directo máximo de 60 días.

#### **Política de inventario**

Dado la fluctuación de precios en el mercado los costos de los productos biológicos se medirán a través del Valor Presente Neto y su reconocimiento se realizar en el período que corresponda al ingreso.

#### **Política de Stock.**

Debido a la fluctuación de precios y con el afán de satisfacer a nuestros clientes se mantendrá un stock de 15 mil tallos a vender.

#### **Propiedad Planta y Equipo**

Esta partida se mide al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Y se aplicara el método lineal para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada.

Se realizara su medición por el método de depreciación de línea recta de acuerdo al costo inicial, su método de reconocimiento inicial menos depreciación acumulada y menos pérdidas por deterioro del valor.

#### **Política de Liquidez**

Nuestras cuentas deberán tener al menos \$500,00 disponibles al inicio de nuestras operaciones.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FLORES LA ALEGRIA ALEFLOWERS CIA LTDA S.A.

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u> (US dólares)
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	532.67
Cuentas y documentos por cobrar no relacionada	2	410,059.66
Impuestos y gastos anticipados	3	<u>113,775.64</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>524,358.97</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>524,358.97</u></b>
<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas por pagar	4	300,960.49
Impuestos y participaciones por pagar	5	61,175.85
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>362,136.34</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>362,136.34</b>
<b><u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
Capital social	6	400.00
Capital suscrito y no pagado		0.00
Utilidad Ejercicios Anteriores		53,423.59
Utilidad neta del ejercicio (s)		<u>110,459.48</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>164,283.07</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>524,367.97</u></b>

### **1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2015, está compuesto como sigue

Bancos	\$ 532.67
--------	-----------

Constituyen los fondos operacionales que la empresa mantiene en la cuenta corriente del Banco Internacional.

## 2.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<b>2015</b>
	<b>(DOLARES)</b>
Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionados	410,059.66
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	<b>410,059.66</b>

La compañía no realiza provisión de cuentas incobrables, pues los clientes cancelan dentro del periodo de crédito que máximo es de 45 días.

El saldo de la Cuenta por Cobrar, se encuentra medido al costo amortizado, es decir el principal menos los abonos realizados

## 3.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2015 está compuesto de la siguiente manera

Crédito tributario IVA	55,047.05
Crédito tributario Retenciones IVA	<u>58,728.59</u>
Impuestos y gastos anticipados	<b>113,775.64</b>

## 4. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015 está compuesto de la siguiente manera

Cuentas por Pagar no Relacionados	300,960.49
-----------------------------------	------------

La compañía no realiza provisión de intereses, pues los proveedores nos conceden créditos los mismos que se cancelan dentro de 30 días , sin causar atrasos que ocasionen el pago de interés.

El saldo de la Cuenta por Pagar, se encuentra medido al costo amortizado, es decir el principal menos la amortización del principal.

## 5.- IMPUESTOS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS

El saldo al 31.DICIEMBRE.2015, está compuesto como sigue

Impuesto a la renta	34,991.64
15% Participación Trabajadores	26,184.01
<b>TOTAL</b>	<b>61,175.64</b>

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

### 6.- PATRIMONIO

**Capital Social** – El capital suscrito de la compañía es de US\$400,00, está constituida por 400 acciones ordinarias y nominativas de US \$1.00

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES

### COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2015</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>	(US dólares)
<b>INGRESOS</b>	
Ingresos de Actividades Ordinarias	2,038,769.77
<b>Total ingresos</b>	<b>2,038,769.77</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
Costo de Ventas	1,262,334.79
Gasto de Administración	259,271.20
Gastos de Ventas	24,125.89
Gastos Financieros	45,625.24
<b>Total costos y gastos</b>	<b>1,591,357.12</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>447,412.65</b>
Otro Resultado Integral:	
(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	(272,851.28)
<b>RESULTADO TOTAL INTEGRAL DEL AÑO</b>	<b>174,561.37</b>
15% Participacion Trabajadores	26,184.21
Impuesto a la renta	<u>33,974.75</u>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b><u>110,459.48</u></b>

**La variación del Activo Biológico se sustenta en la Normativa:**

### Revelaciones:

La entidad debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos.

La norma aconseja que la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros y por ende proporciona información útil al usuario.

### **Valor Razonable:**

Los activos biológicos deben valorarse en el momento inicial y en cualquier fecha posterior al Valor razonable menos los costos de venta, salvo si en el momento de reconocimiento inicial el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

En tal caso se valorará por su costo menos amortización acumulada y pérdidas de valor hasta que pueda utilizarse el método de valor razonable.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad se medirán al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

Este valor se convierte en el costo para efectos de mediciones posteriores según la NIC-2.

Para efectos de determinar el valor razonable, la entidad deberá aplicar la NIIF-13, según este estándar, existen tres técnicas de valoración las cuales tienen como objetivo estimar el precio al que tendría lugar una transacción de venta del activo entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Bajo esta óptica, el valor razonable es un precio de salida y no un precio de entrada.

Dependiendo de los datos empleados en las técnicas de valoración, el valor razonable se clasificará en jerarquía 1, 2 o 3.

Enfoque de costos: En algunas ocasiones los costos iniciales incurridos pueden ser aproximaciones adecuadas del valor razonable, estos sucederá cuando:

- Hay poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos.
- No se espera que sea importante la transformación biológica en el precio.

## **REGLAMENTO A LEY DE INCENTIVOS PRODUCCION PREVENCIÓN FRAUDE FISCAL**

### **Decreto Ejecutivo 539**

**Registro Oficial Suplemento 407 de 31-dic.-2014**

**Estado: Vigente**

**Art. (...)- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:**

7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos.

En el período fiscal en el que se produzca la venta o disposición del activo biológico, se efectuará la liquidación del impuesto a la renta, para lo cual se deberán considerar los ingresos de dicha operación y los costos reales acumulados imputables a dicha operación, para efectos de la determinación de la base imponible.

En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil.

Para efectos de la aplicación de lo establecido en el presente numeral, el Servicio de Rentas Internas podrá emitir la correspondiente resolución

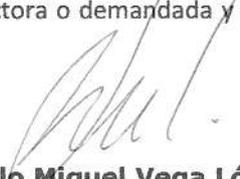
#### **VENTAS Y COSTO DE VENTAS**

Durante el año 2015, Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a actividades de exportación de la variedad Hypericum a los países de Holanda, Estados Unidos y otros; así como las ventas de Hypericum en el Ecuador

#### **COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

La Administración de Aleflowers, considera que no existen activos ni pasivos contingentes que requieran provisiones o revelaciones al 31 de diciembre del 2015. Tampoco existen demandas ni juicios en que la compañía intervenga como actora o demandada y que amerite reconocer alguna obligación.

**Luis Roberto Moncayo Tello**  
**Gerente General**

  
**Danilo Miguel Vega López**  
**Contador General**

**ING DANILO VEGA L.**  
**CONTADOR**  
**CCPP 17-5346**  
**RUC 1002420246001**