

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LOS AÑOS TERMINADOS AL 2016**

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La empresa **AZERIFLORES S.A** Fue constituida el 01 de Junio del 2009 con el propósito de satisfacer necesidades específicas del mercado ecuatoriano en las áreas de plantación y cultivo de flores, su comercialización y Exportación internacional; y, la importación de materia prima, maquinaria, fertilizantes, insecticidas y más productos afines a la rama. Esta empresa clasificada según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, como pequeña empresa. Compañías, como pequeña empresa.

## **2. 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Estado de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS)

Los Estados de Situación Financiera de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados bajo la normatividad NIIF

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera al 31 de diciembre de 2016, los resultados de las operaciones y su flujo de efectivo por el año terminado a 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. 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de **AZERIFLORES S.A** comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, los Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### 2.3 Efectivo y Equivalentes e Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### 2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable no incluyen una provisión para reducir su valor, al de probable realización, puesto que la cartera es sana. Si en un futuro se registra algún indicio de deterioro, dicha provisión se constituirá en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del Estado de Situación Financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la **Nota 6**.

### 2.5 Servicios y Otros pagos por anticipado

Se clasifican cualquier gasto o activo futuro que se ha pagado por anticipado y será reconocido como tal cuando se hayan devengado o activado. Incluyen los créditos tributarios de IVA en Compras e Impuesto a la renta que se generan en cada ejercicio económico por las retenciones efectuadas.

### 2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

	Diciembre 31
<b>Locales:</b>	
Obligaciones Financieras	
Con la Administración Tributaria	1.281.96
Impuesto a la Renta	2.656.01
15% Empleados	2.130.49
Con Empleados	31.285.00
Con el IESS	6.776.98
Provisiones beneficios Sociales	51.894.25
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>200.964.06</b>
<b>Otros Pasivos no corrientes</b>	<b>302.640.34</b>

### 2.7 Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

La Compañía en función de la NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro

Oficial N° 718 del miércoles 6 de junio de 2012, donde se recuerda que no existe la figura de “reversión de gastos no deducibles”, no reconoce activos por impuestos diferidos. Por tanto, si existe algún gasto reconocido bajo NIIF que no concuerda con el criterio tributario, estas diferencias se contabilizan como gastos no deducibles del periodo y no serán considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Tampoco reconoce pasivos por impuestos diferidos. En caso de generar por algún motivo este pasivo, se pagará inmediatamente a la Administración Tributaria.

## **2.8 Otras Cuentas por pagar No Corrientes**

Se registran la proporción de los activos corrientes, provenientes de las obligaciones con accionistas y terceros.

### **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento

### **2.13 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.14 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

### **2.15 Inventarios**

Los inventarios se miden al valor neto de realización y se determina el deterioro siempre y cuando el VNR sea menor al valor en libros.

## **3.2 Consideraciones aplicadas por la Compañía**

### **3.2.1 Estimaciones**

Las estimaciones determinadas como política establecen vidas útiles reales para todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, con el propósito de proyectar las respectivas depreciaciones.

## **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la

Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### **4.1 Deterioro del valor de los activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

#### **5. Efectivo y Equivalente de efectivo**

El efectivo de la empresa se encuentra disponible en las cajas de la empresa.

---

Diciembre 31, 2016

<u><i>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</i></u>	
Caja General	8.966.92
<b>Saldo Neto</b>	<b>8.966.92</b>

#### **6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados representan saldos por cobrar por ventas de rosas de exportación, y flor nacional.

---

Diciembre 31, 2016

<u><i>Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes</i></u>	
Cuentas por Cobrar Clientes	17.206.00
<b>Provisión Cuentas Incobrables</b>	

Saldo Neto

**17.206.00**

No existe antigüedad de la cartera, por lo cual la provisión no se realiza

### **7. Servicios y otros pagos anticipados**

Representan las cuentas por servicios pre-pagados, anticipos a Proveedores y anticipos a empleados, principalmente.

### **8. Activos por impuestos corrientes**

Representan el Crédito Tributario corriente de la empresa, tanto del IVA en Compras, las retenciones de Impuesto a la Renta, las cuotas del anticipo del Impuesto a la Renta.

### **9. Inventarios**

Un resumen de inventarios es como sigue:

---

Diciembre 31, 2016	
<b>Inventarios</b>	
Materia Prima	34.394.24
Saldo Neto	34.394.24

No existe provisión por obsolescencia puesto que los inventarios son de alta rotación.

### **10. Propiedad, Planta y Equipo**

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

---

Diciembre 31, 2016	
<b>Costo</b>	
Edificio	133.650.00
Instalaciones	449.972.00
Maquinaria Equipos y Muebles	37.206.06
Equipo de Computo y Software	4.973.56
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>326.312.43</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	
Plástico	31.702.90

<b>Amortización Plástico</b>	29.345.94
------------------------------	-----------

La propiedad, planta y equipo se miden al costo.

Las vidas útiles se incluyen:

El terreno, edificios, instalaciones y maquinaria y equipo fueron revalorizadas de acuerdo al informe pericial, de tal manera que revelaran el valor razonable en los Estados Financieros.

Las vidas útiles se incluyen en el informe.

Edificios            21 años

Instalaciones de 11 a 21 años (verificar informe)

Maquinaria        11 años

En los demás rubros se mantiene.

## 11. ACTIVO BIOLÓGICO

Plantas en Producción	318.885.90
Depreciación acumulada	118.143.31

Las vidas útiles de las regalías, se han tomado de acuerdo al criterio técnico de la Administración en función de la vida útil de la planta y de los beneficios económicos que este bien podría producir en un período estimado de tiempo, ya que por efectos de cambio de moda por ejemplo, las plantas podrían ser erradicadas en períodos menores al de su vida útil, tomando en consideración que dicha amortización podría variar entre 4 y 6 años, dependiendo de la naturaleza de la rosa.

## 13. Patrimonio

**Capital Social:** El capital social autorizado, está constituido por un valor de US\$ 1.200 dólares acciones de valor nominal unitario de \$ 1.00 todas las ordinarias y normativas.

**Reserva Legal:** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 15. Ingresos provenientes de productos principales

Los ingresos de la Compañía provenientes de la venta de Rosas.

<b>Diciembre 31, 2016</b>	
<b>Ventas</b>	1.326.786.50

<b>Total</b>	<b>1.326.786.50</b>
--------------	---------------------

## **16. Costos y gasto por naturaleza**

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros (no consolidados) es como sigue:

Durante el año 2016, el gasto más representativo fueron los originados por el pago de sueldos, salarios y beneficios sociales a empleados y trabajadores.

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre 2016 son los segundos que la Compañía ha preparado aplicando NIIF.

**Ing. Tania E. Raza Guerrero**

**CONTADOR GENERAL**