

Ver notas a los estados financieros

**CONEXIONES FLORICULTURALES CONECTIFLOR S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2015**

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

Conexiones Floriculturales Conectiflor S. A. es una Sociedad Anónima constituida en la República del Ecuador el 4 de febrero de 1997, con domicilio principal en el Distrito Metropolitano de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas en el País o en cualquiera del exterior. La compañía tiene como objeto desarrollar actividades relacionadas con el asesoramiento técnico en floricultura, representación de compradores de flores, representación de vendedores de plantas e insumos, fabricación de productos para floricultura y, coordinación de compra, venta y despacho de flores, compra, venta importación y exportación en forma directa de productos floriculturales y afines e insumos relacionados. La compañía podrá importar equipos, insumos de toda clase de productos que le sean necesarios para el cumplimiento de su objeto.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de preparación.- Los estados financieros de la compañía Conexiones Floriculturales Conectiflor S. A. han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

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 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan:

Efectivo en caja y bancos.- Incluye efectivo mantenido en caja y depósitos mantenidos en cuentas corrientes, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Valuación de muebles y vehículos.- Muebles y vehículos al costo de adquisición. El costo de muebles y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de, 10 para muebles y enseres y 5 para vehículos.

Reconocimiento de los ingresos.- Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y que puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a las ventas. Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente cuando se emite la factura de venta.

Ingresos ordinarios.- Constituyen ingresos originados por actividades propias del negocio, principalmente por la prestación de servicios, los cuales se registran mensualmente en el estado de resultados al momento de la emisión de las facturas comerciales.

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

Obligaciones por beneficios definidos.- Se registran en resultados del ejercicio, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales, efectuados por un profesional independiente.

Deterioro del valor de los activos.- Al final del ejercicio fiscal, la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

Flujo de efectivo de entradas y salidas.- El efectivo mantenido en caja y depósitos en cuentas corrientes, de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

Flujo de efectivo en actividades de operación.- Constituyen la fuente principal de ingresos y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

Flujo de efectivo en actividades de inversión.- Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.- Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (pérdida tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán 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.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un pasivo financiero.- La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Un detalle de efectivo en caja y bancos, es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>(En dólares)</u>	
Caja	80	282
Bancos	<u>7,075</u>	<u>8,053</u>
Total	<u>7,155</u>	<u>8,335</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un detalle de cuentas por cobrar comerciales, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>(En dólares)</u>	
Clientes	5,174	9,867
Provisión para cuentas incobrables	<u>(1,669)</u>	<u>(1,669)</u>
Total	<u>3,506</u>	<u>8,198</u>

5. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de pagos anticipados y otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>(En dólares)</u>	
Terra Nigra (regalías) (1)	0,00	22,200
Impuestos	8,609	10,767
Empleados	0,00	2,233
Anticipo	<u>0,00</u>	<u>338</u>
Total	<u>8,609</u>	<u>35,538</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2014 los estados financieros de la compañía registran en el rubro de cuentas por cobrar a la empresa Terra Nigra - Holanda un valor de US\$. 22.200,04 bajo el concepto de regalías.

6. ACTIVO FIJO

Un detalle del activo fijo, fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>(En dólares)</u>	
Instalaciones	1614	1,614
Muebles y enseres	3476	3,476
Equipo de oficina	4498	4,498
Equipo de computación	6445	5,596
Vehículos	<u>39812</u>	<u>39,812</u>
Total	<u>55847</u>	<u>55847</u>
Movimiento depreciación acumulada		
Saldo inicial	44,644	40,394
Depreciación del año	<u>5,038</u>	<u>4,250</u>
Saldo final	<u>49,682</u>	<u>44,644</u>
Activo fijo, neto	<u>6,165</u>	<u>11,203</u>

7. OTROS ACTIVOS

Constituye impuesto diferido resultantes de la convergencia de Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Un detalle de otros activos, fue como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>(En dólares)</u>	
Imp. Diferido Jubilación Patronal	<u>764</u>	<u>764</u>
Total	764	764

8. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de cuentas por pagar, es el siguiente:

	<u>2015</u> (En dólares)	<u>2014</u>
Proveedores	7,976	3,150
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,735	1,551
Anticipo cliente	3,687	3,174
Sobregiro bancario	<u>34</u>	<u>9,494</u>
Total	<u>13,432</u>	<u>17,369</u>

9. OBLIGACIONES FISCALES

Un detalle de obligaciones fiscales, es el siguiente:

	<u>2015</u> (En dólares)	<u>2014</u>
Impuesto al valor agregado	3,036	
Retenciones en la fuente	74	
Impuesto a la renta de la empresa	<u>-</u>	497
Total	<u>3,110</u>	<u>-</u>

Impuesto a la renta.- De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de los accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menos imposición, se encuentran gravadas para efectos del impuesto a la renta.

Impuesto a la renta reconocido en los resultados.- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2015</u> (En dólares)	<u>2014</u>
Utilidad según estados financieros, neto de participación a empleados	(30,924)	(25,075)
Mas:		
Gastos no deducibles	<u>845</u>	<u>14,481</u>
Utilidad gravable	(30,079)	(10,594)
Impuesto a la renta reconocido en resultados		
Anticipo calculado (1)	<u>844</u>	<u>1,661</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado y presentado en la declaración del Impuesto a la renta del año inmediato anterior (formulario 101), el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta, fue como sigue:

	<u>(En dólares)</u>
Saldo al inicio del año	0.00
Provisión	
Pagos	<u>(0.00)</u>
Saldo al final del año	-

Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta

Situación fiscal.- De acuerdo con disposiciones legales vigentes, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores, contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando la empresa haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

Determinación y pago del impuesto a la renta.- El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5 % de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de sus anticipos por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

Anticipo del impuesto a la renta.- El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, hasta por un período de 5 años.

10. GASTOS ACUMULADOS

Un detalle de gastos acumulados, es el siguiente:

	<u>(En dólares)</u>
Beneficios sociales	1,380
Participación a empleados	-
Total	<u>1,380</u>

11. PASIVOS A LARGO PLAZO

Un detalle de pasivos a largo plazo, es como sigue:

	(En dólares)
Jubilación patronal	14,894
Bonificación por desahucio	<u>6,019</u>
Total	<u>20,913</u>

Jubilación Patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2015, la compañía tiene registrada provisiones por dicho concepto, sustentadas en estudios actuariales, preparados por profesionales independientes, basado en el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Para el cálculo actuarial se consideró una tasa anual de descuento del 4 %.

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social- El capital social de la compañía asciende a US\$. 2.000 de los Estados Unidos de América, dividido en 2.000 acciones nominativas y ordinarias de US\$. 1,00 cada una.

Reserva legal- Está constituida sobre la base de requerimientos de la Ley de Compañías por apropiación del 10% de la utilidad anual, hasta que alcance como mínimo el 50% del capital pagado. La reserva legal no puede distribuirse a los socios pero puede capitalizarse totalmente.

13. INGRESOS ORDINARIOS

Constituyen ingresos relacionados con servicios que presta la empresa a sus clientes.

Un detalle de ingresos ordinarios, es como sigue:

	(En dólares)
Servicios profesionales	54,160
Servicios de alquiler	450
Servicios administrativos	36,982
Servicio de movilización	6,000
Servicio de recuperación de cartera	11,002
Reembolso de consumo celular	347
Regalías	9,999
Otros ingresos	<u>2,261</u>
Total	<u>121,200</u>

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 01 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Administración de la compañía y serán presentados para su aprobación a la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

~~MANUEL ANDRÉS~~
0603054203001