

## VIOLETA FLOWERS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

#### 1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

VIOLETA FLOWERS AND FARMS VIOLEFLOWERS S.A. está constituida en el Ecuador desde el 22 de marzo del 2001 y su actividad principal es el cultivo y comercialización de flores.

#### 2. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE EVALUACION

##### 2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Dentro de este rubro la empresa considera los saldos finales de:

- \* Caja
- \* Bancos
- \* Los depósitos a plazos en instituciones Financieras de corto plazo y gran liquidez

##### 2.2. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran al valor nominal de la deuda, que es similar a su valor razonable en el reconocimiento inicial. El crédito nominal fluctúa entre 30 y 90 días. El valor de las cuentas por cobrar es disminuido por la correspondiente provisión de las cuentas incobrables (perdida por deterioro), cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará la totalidad de importe adeudado, con efecto al resultado del ejercicio. La provisión se realizaran considerando la condición de cada cliente y si supera los 360 días de vencimiento se provisionará el 100% de la deuda.

##### 2.3. INVENTARIOS

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto de realización, según cual sea el menor. El costo para su asignación a los costos de producción o venta son determinados bajo la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

##### 2.4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

###### RECONOCIMIENTO INICIAL

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como activo, se mide inicialmente a su costo que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo hasta que se encuentre calificado; los desembolsos posteriores corresponden a mantenimientos o reparaciones del mismo y son registrados a resultado del ejercicio.

###### DEPRECIACION

La depreciación se realiza por el método de Línea Recta y la vida útil de cada uno de los activos que comprende Propiedad Planta y Equipo es estimada por el técnico de cada área. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado de periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El valor residual de los activos de propiedad planta y equipo es estimado por la parte técnica respectiva, cuando no existe un valor determinado se sobreentiende que es cero.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisan, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se

contabilizaran como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

#### **MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registra por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor (MODELO DEL COSTO).

Para la empresa las Propiedades de inversión se reconocerán cuando:

Sea probable que se generen beneficios económicos futuros, que estén asociados con las propiedades de inversión y

El costo de las propiedades de inversión puedan ser medidos en forma fiable. (NIC 40 párrafo 16,17,18 y 19)

#### **2.5. ACTIVO BIOLÓGICO**

Los activos biológicos de la empresa se registran al costo menos su amortización acumulada y en cualquier pérdida por deterioro de valor.

La empresa amortiza sus activos biológicos en línea recta durante su vida útil.

Las plantas de gypso se mantienen como Plantas en Formación y el tiempo estimado a partir de su siembra es de 4 meses, durante este tiempo los costos principalmente de mano de obra, materiales y los directamente imputables se capitalizan, el momento que comienza la 1ra producción se traspasan las Plantas en Producción, el tiempo estimado, determinado por la parte Técnica y Comercial va hasta 5 años dependiendo de las expectativas de la variedad.

#### **2.6. ACTIVO INTANGIBLE**

Los activos intangibles inicialmente se reconocerán al costo, su medición posterior se contabilizara a su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro. En el caso de que uno de los activos biológicos se de baja antes de su vida útil estimada o cambie su estimación de vida útil, el activo intangible relacionado tendrá el mismo tratamiento se dará de baja antes de su vida útil estimada o se modifica su vida útil.

#### **2.7. PASIVOS FINANCIEROS**

Las deudas se clasifican en corrientes las que tiene vencimiento y se van a cancelar en 12 meses o menos tiempo y no corrientes las que tienen vencimiento a más de 12 meses y se entiende que va a cancelar en ese periodo. Se registraran a su valor razonable, se valoran al costo amortizado según el tipo de interés efectivo; los intereses según el criterio del devengo se contabilizan en la cuenta de resultados y se añaden al importe en libros de la deuda en la medida en que se liquiden en el periodo que se producen.

#### **2.8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO**

Los proveedores y otras cuentas por pagar no devengan intereses el tratamiento comercial se lo realiza en estos términos y se registran a su valor nominal que es similar a su valor razonable.

#### **2.9. IMPUESTOS SOBRE LOS BENEFICIOS, ACTIVOS Y PASIVOS POR v IMPUESTOS DIFERIDOS**

El gasto impuesto de la empresa para cada ejercicio económico se calcula a partir del resultado contable disminuido el 15% correspondiente a la participación de los trabajadores, mas (+) todas las partidas que de acuerdo a la Ley Organización de Régimen Tributario Interno y su reglamento determinadas como gastos no deducibles menos (-)

todas las partidas determinadas en las leyes mencionadas anteriormente como ingresos exentos, por la tasa impositiva vigente al cierre del periodo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias entre las bases fiscales y los saldos contables, que se estiman se van a recuperar o pagar, así como las bases impositivas negativas pendientes de compensación y los créditos por deducción fiscales no aplicados fiscalmente se registran al valor que se espera recuperar o liquidar.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensarán si y solo si:

La entidad tiene reconocido legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se derivan del impuesto a las ganancias de una misma autoridad fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos solamente sirven como informativos para la administración, la legislación fiscal vigente establece que los gastos no deducibles en el periodo corriente no serán deducibles en periodos futuros por lo tanto el registro de los activos o pasivos por impuestos diferidos no tendrá ningún sustento legal que permita su utilización a futuro.

#### **2.10. PROVISIONES**

La empresa al cierre de cada ejercicio contable, analiza si existe algún pasivo para cubrir o un activo por recuperar como resultado de algún acontecimiento pasado y en el caso de que sea probable y medible razonablemente el valor de la salida o ingreso de recursos se procede a realizar la respectiva provisión afectando a resultados del periodo, de no ser así se revela en las notas a los Estados Financieros.

#### **2.11. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos por ventas se reconocen por el valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar en la contraprestación por los bienes y servicios prestados, menos descuentos y cualquier impuesto relacionado con las ventas.

Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador; en el caso de las exportaciones, cuando han sido entregados los productos en las Agencias de Carga o cuando resulte probable la entrega del producto.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Cualquier otro tipo de ingreso diferente a los mencionados anteriormente, se reconocerán en el momento de su ingreso efectivo a las cuentas bancarias de la empresa.

#### **2.12. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN UTILIDADES**

La legislación laboral vigente establece que la empresa reconozca a sus trabajadores el 15% de la utilidad del ejercicio y se efectuó la respectiva provisión para el pago con cargo a resultados.

#### **2.13. RECONOCIMIENTO DE GASTOS**

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento del pasivo o disminución del activo. Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

#### **2.14. OBLIGACIONES LABORALES**

De acuerdo a la reglamentación vigente la empresa esta obligada a provisionar la jubilación patronal que es el beneficio que tiene un trabajador cuando presta sus servicios por 25 años acumulativos a un mismo empleador, la provisión debe estar sustentado por el respectivo estudio actuarial realizado por una entidad debidamente calificada, los valores de los trabajadores que han acumulado más de 10 años en la empresa son deducibles de acuerdo al regimen tributario vigente la diferencia de la provisión no es deducible.

El desahucio es un derecho del trabajador y del empleador en dar por terminado las relaciones laborales, para que este beneficio sea aplicable se debe seguir lo establecido en el Código del Trabajo, el beneficio consiste en el 25% de la última remuneración por cada año completo de prestación de servicio, la administración en este aspecto considera que no es significativo los trabajadores que siguen este proceso y por lo tanto no es necesario provisionar. En el caso de desahucio se contabilizan directamente en el resultado del periodo al igual que las indemnizaciones.

#### 2.15. EVENTOS SUBSECUENTES

La empresa de acuerdo a la NIC 10 y la materialidad que impliquen los eventos ocurridos posteriormente a la fecha de cierre de balance y la fecha de aprobación de los estados financieros; estos pueden afectar a los estados financieros que se están emitiendo o solamente reflejarse en las notas de los mismos estados financieros.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo efectivo y equivalente de efectivo 31/12/2016 comprende:

CONCEPTO	2016	2015
<b>Cajas Chicas</b>		
Caja Chica Administración	163	163
Caja Chica Guevara Alejandro	192	192
Caja chica Guevara Alfredo	200	200
<b>Bancos Nacionales</b>		
Pichincha Cta. Cte. 3442658704	12.462	12.380
Pichincha Cta. Cte. 3442666804	0	0
Internacional Cta. Cte.	20.267	267
Produbanco Cta. Cte.	20.513	0
<b>Bancos Internacionales</b>		
Helm Bank Usa Miami	21.024	12.215
<b>TOTAL</b>	<b>74.265</b>	<b>24.862</b>

### 4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 2016 comprenden:	2016	2015
Inventario de productos en proceso	229.358	152.003
Producto terminado	34.734	53.303
Materia Prima	340.474	250.690
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>604.566</b>	<b>455.996</b>

## 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo durante el 2015 y 2016 se presenta a continuación:

	Saldo al 31 de diciembre del 2014	Adiciones	Retiros y bajas	Transferencias	Saldo al 31 de diciembre del 2015	Adiciones	Retiros y bajas	Transferencias	Saldo al 31 de diciembre del 2016	Tasa anual de Depreciación
Inmuebles excepto terreno	12.147				12.147				12.147	5%
Muebles y Enseres	17.362				17.362				17.362	10%
Maquinaria y Equipo	297.205	1.200			298.404	27.747			326.152	10%
Instalaciones y Adecuaciones	157.153	6.091			163.263	22.747			185.936	10%
Equipo Computación	29.770	6.676			36.447	5.502			41.948	33.33 %
Vehículos	878				878				878	20%
Invernadero	58.588	16.812			75.400	7.888			83.288	20%
Eléctrico	43.041				43.041				43.041	10%
Otros	13.025	180			13.205	1.047	180		14.072	10%
Obras Civiles Propagación		5.950			5.950	1.442		7.392		
Activos en Construcción	3.527	2.990		6.091	426	14.242		14.667		
Cuarto Frio						17.319		17.319		
<b>TOTAL</b>	<b>632.715</b>	<b>39.900</b>		<b>6.091</b>	<b>666.524</b>	<b>97.860</b>	<b>180</b>	<b>39.378</b>	<b>724.825</b>	

(-) Depreciación Acumulada	517.573	6.356	27.136		538.353		38.302		576.654	
----------------------------	---------	-------	--------	--	---------	--	--------	--	---------	--

<b>TOTAL</b>	<b>115.142</b>	<b>46.256</b>	<b>27.136</b>	<b>6.091</b>	<b>128.171</b>	<b>97.860</b>	<b>38.482</b>	<b>39.378</b>	<b>148.171</b>	
--------------	----------------	---------------	---------------	--------------	----------------	---------------	---------------	---------------	----------------	--

## 6. ACTIVO BIOLÓGICO

El movimiento del Activo Biológico durante el 2015 y 2016 se presenta a continuación:

	Saldo al 31 de diciembre del 2014	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2015	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2016	Tasa anual de Amortización
Activo Biológico	159.794			159.794	46.408		206.202	20%
(-) Amortización Acumulada	72.491		25.959	98.451		22.939	121.390	
<b>TOTAL</b>	<b>87.303</b>		<b>25.959</b>	<b>61.343</b>	<b>46.408</b>	<b>22.939</b>	<b>84.812</b>	

## 7. IMPUESTOS NIC 12

El movimiento de activo y pasivo por impuesto diferido del 2015 y 2016 se presenta a continuación:

	2016	2015
Activo por Impuesto Diferido	1.228	1.228

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar del 2015 y 2016 se detallan a continuación:

I. CUENTAS POR COBRAR	Saldo al 31 de diciembre 2015	Saldo al 31 de diciembre del 2016
Anticipos a Empleados	5.296	5.263
Anticipos a Proveedores	76.756	74.782
Ctas por Cobrar a Terceros		2.100
<b>TOTAL</b>	<b>82.052</b>	<b>82.145</b>

II. CUENTAS POR PAGAR	Saldo al 31 de diciembre del 2015	Saldo al 31 de diciembre del 2016
Proveedores Nacionales	208.098	230.613
Proveedores del Exterior	122.206	111.298
Acreedores Varios	132.360	176.937
Impuestos por Pagar	5.098	13.091
Prestamos Financieros	18.321	154.124
Sobregiro Bancario	65.833	50.454
Obligaciones con Empleados	78.718	125.844
Anticipos de Clientes	6.930	5.193
Otros		18.317
<b>TOTAL</b>	<b>637.564</b>	<b>885.871</b>

## 9. CONCILIACION TRIBUTARIA

La determinación de participación trabajadores, impuesto a la Renta y Reserva Legal está determinado de acuerdo los resultados y la conciliación tributaria que al 31 de diciembre de 2016 se detalla a continuación:

### CALCULO 15% P. TRABAJADORES - IMPUESTO A LA RENTA

CONCEPTO	2016	2015
= UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	18.083	49.062
<b>CALCULO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.083	49.062
PROVISION SALARIO DIGNO		
<b>BASE CALCULO 15% P. TRABAJADORES</b>	<b>18.083</b>	<b>49.062</b>
<b>VALOR 15% P. TRABAJADORES</b>	<b>2.713</b>	<b>7.359</b>
<b>CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.083	49.062
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-2.713	-7.359
(-) DIVIDENDOS RECIBIDOS		
+ 15% P.T. ATRIBUIBLE A DIVIDENDOS RECIBIDOS		
(-) INGRESOS EXENTOS-REPOSICION SEGUROS		

+	GASTOS NO DEDUCIBLES	76.988	67.890
(-)	AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	23.085	27.401
-	GASTOS ATRIBUIBLES A LA GENERACION DE INGRESOS EXENTOS		
	<b>BASE CALCULO IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>69.254</b>	<b>82.202</b>
	<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>15.236</b>	<b>18.084</b>
(-)	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
(-)	RETENCIONES EN LA FUENTE I.R.	-12.424	
(-)	CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	-1.752	1.494
	<b>CREDITO TRIBUTARIO</b>		<b>831</b>
	<b>IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>1.059</b>	<b>15.760</b>
	<b>UTILIDAD DISPONIBLE PARA LOS SOCIOS</b>		
	<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>18.083</b>	<b>49.062</b>
(-)	PARTICIPACION TRABAJADORES	-2.713	-7.359
(-)	IMPUESTO A LA RENTA	-15.236	18.084
(-)	RESERVA LEGAL		
+/-	INGRESO/(GASTO) POR IMPUESTO DIFERIDO		
	<b>UTILIDAD A DISPONIBILIDAD DE LOS SOCIOS</b>	<b>135</b>	<b>23.619</b>

## 10. JUBILACION PATRONAL

El movimiento de la cuenta Jubilación Patronal del 2015 y 2016 se indica a continuación:

CONCEPTO	2016	2015
Saldo al Inicio del Periodo	95.443	85.727
+ Incremento de reservas en el año	17.748	16.991
+ Costo Financieros Corrientes	5.906	5.607
+ Incremento de Reservas no reg. En el año	12.708	
- Reducción de Reservas en el año		-7.527
(-) Reversión Trabajadores Salidos	-1.700	-5.355
<b>RESERVA AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>130.106</b>	<b>95.443</b>

## 11. CUENTAS POR PAGAR VARIAS

Al 31 de diciembre 2016 está compuesta de la siguiente manera:

CONCEPTO	VALOR
Acreeedores Finca	18.222
Por Seguridad	95
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR VARIAS</b>	<b>18.317</b>

## 12. CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito por la compañía al 31 de diciembre del 2016 se encuentra representado por 800 participaciones de valor nominal de U\$S 1 cada una.

## 13. RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del 2016 la compañía ha generado utilidad por el valor de \$135.03, por lo que no hay apropiación de reserva legal en el ejercicio económico 2016.

## 14. GASTOS DE ADMINISTRACION

El movimiento de los gastos de Administración del 2015 y 2016 se detalla a continuación:

	2016	2015
<b>Sueldos y Prestaciones Sociales</b>		
Sueldos	120.053	100.972
Horas Extras		1.251
Bonificaciones y Otros	7.992	
Aporte Patronal	16.478	12.267
Fondo de Reserva	10.678	6.349
Décimo Tercero	10.678	8.519
Décimo Cuarto	3.655	3.741
Vacaciones	5.339	4.259
Jubilación Patronal	23.654	17.243
Desahucio	7.349	9.238
Alimentación y Otros	4.841	9.572
<b>Honorarios Servicios Comprados</b>		
Contabilidad	175	1.785
Internet	1.437	1.763
Asesoría Profesionales	61.920	50.504
Sistemas e Informática	5.281	2.046
<b>Depreciaciones y Amortizaciones</b>		
Muebles y Enseres	541	607
Equipo Computación y Soft	3.870	555
Edificios	562	574
<b>Impuestos Tasas Contribuciones</b>		
Impuestos Municipales	1.298	
Salida de Divisas	9.549	5.314
Contribuciones	3.264	641
Matriculas		309
Gasto Iva	14.306	12.422
<b>Otros de Administración</b>		
Suministros y Materiales	8.416	7.928
Movilización	1.875	1.269
Combustibles	2.117	1.739
Mantenimiento Vehículo	2.667	5.736

Capacitación Personal	266	170
Gasto de Gestión	2.795	958
Energía Eléctrica		36
Agua Potable		4.310
Teléfono	171	3.773
Seguros	13.684	9.214
Teléfonos Celulares	8.886	7.918
Gasto no Deducible	17.276	4.046
Varios	683	
Atención Medica-Medicina ADM	3.330	
<b>TOTALES</b>	<b>375.087</b>	<b>296.928</b>

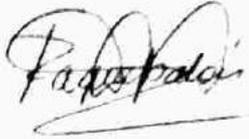
### 15. GASTOS DE COMERCIALIZACION

El movimiento de los gastos de comercialización del 2015 y 2016 se detalla a continuación:

	2016	2015
<b>Sueldos y Prestaciones Sociales</b>		
Sueldos	23.272	23.533
Aporte Patronal	3.622	2.867
Fondo de Reserva	2.572	1.961
Décimo Tercero	2.572	1.967
Décimo Cuarto	354	348
Vacaciones	1.286	983
<b>Honorarios Servicios Comprados</b>		
Honorarios Profesionales	4.106	3.785
<b>Otros de Ventas</b>		
Promoción y Publicidad	925	1.238
Gastos de Viaje	2.620	2.351
Gasto de Exportación	15.483	11.736
Transporte Flor	9.706	12.208
Comisión en Ventas	33.011	13.742
Cuentas Incobrables		38.873
<b>TOTALES</b>	<b>99.528</b>	<b>115.592</b>

## 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la emisión del presente informe no han ocurrido eventos que se conozca que puedan afectar la marcha de la empresa, ni la información presentada en sus estados financieros.



Ing. Raquel Pabón  
CONTADOR GENERAL