

VIOLETA FLOWERS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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), y cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará la totalidad de importe adeudado, y han transcurrido más de 5 años, se dan de Baja con efecto al resultado del ejercicio. La provisión se realizara considerando la condición de cada cliente.

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 BIOLOGICO

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.

Actualmente por la naturaleza del ciclo de la Planta, y por el desgaste del suelo, las plantas una vez que han terminado el ciclo de producción, se arrancan y se dan de Baja. Para el nuevo ciclo se vuelven a sembrar plantas nuevas.

2.6. ACTIVO INTANGIBLE

Los activos intangibles (Regalías) se reconocerán directamente con cargo al costo. 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 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 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 imponibles 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 compensaran si y solo si:

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

De acuerdo al Reglamento para la Aplicación de la Ley orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización, y Modernización de la Gestión Financiera, publicado en el Registro Oficial No 312 del 24 de Agosto del 2018, se reconoce un beneficio tributario para las provisiones de Jubilación Patronal y Deshaucio a través de la determinación de la figura de Impuestos Diferidos

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 Cliente; 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.

No se reconocen intereses por las ventas a Crédito, ya que es poco probable, que el Cliente reconozca el pago de intereses por atrasos en el pago.

Cualquier otro tipo de ingreso diferente a los mencionados anteriormente, se reconocerá 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 efectué 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 está 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 régimen 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 ha venido realizando la provisión en base a un estudio actuarial y el pago de este beneficio se disminuye de la mencionada provisión. En el caso de las indemnizaciones, se contabilizan directamente en el resultado del periodo en el que se producen.

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 31/12/2018 comprende:

CONCEPTO	2018	2017
Cajas Chicas		
Caja Chica Administración	163	163
Caja Chica Guevara Alejandro	192	192
Caja chica Guevara Alfredo	200	200
Bancos Nacionales		
Pichincha Cta. Cte. 3442658704	4.886	21.561
Pichincha Cta. Cte. 3442666804	0	0
Internacional Cta. Cte.	42.513	16.970
Produbanco Cta. Cte.	8.866	956
Produbanco Cta. Aho.	1.505	9.980
Bancos Internacionales		
Helm Bank Usa Miami	26.244	10.190
Certificados de Deposito		
Coop. Alianza del Valle	2.319	2.220
TOTAL	86.888	62.432

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre 2016 comprenden:	2018	2017
Inventario de productos en proceso	231.694	271.444
Producto terminado	139.650	56.207
Materia Prima	136.822	99.926
TOTAL INVENTARIOS	508.166	427.577

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo durante el 2017 y 2018 se presenta a continuación:

	Saldo al 31 de diciembre del 2016	Adiciones	Retiros y bajas	Transferencias	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Adiciones	Retiros y bajas	Transferencias	Saldo al 31 de diciembre del 2018	Tasa anual de Depreciación
Inmuebles excepto terreno	12.147	10.243			22.390				22.390	5%
Muebles y Enseres	17.362				17.362				17.362	10%
Maquinaria y Equipo	326.152	14.109			340.261				340.529	10%
Instalaciones y Adecuaciones	185.936	20.938		43.041	249.915				249.914	10%
Equipo Computación	41.948	15.267			56.765	8.464			65.229	33.33%
Vehículos	878	65.405			66.283	2.088	878		69.249	20%
Invernadero	83.288	4.196			87.484	13.597			101.081	20%
Eléctrico	43.041		-43.041							10%
Otros	14.072	2.340			16.412				16.411	10%
Obras Civiles Propagación										
Activos en Construcción									3.095	
Cuarto Frio										
TOTAL	724.825				856.870				882.165	

(-) Depreciación Acumulada	576.654				619.686				673.771
----------------------------	---------	--	--	--	---------	--	--	--	---------

TOTAL	148.171				237.184				211.488
--------------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	----------------

6. ACTIVO BIOLOGICO

El movimiento del Activo Biológico durante el 2017 y 2018 se presenta a continuación:

	Saldo al 31 de diciembre del 2016	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Adiciones	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2018	Tasa anual de Amortización
Activo Biológico	206.202			237.993			243.671	20%
(-) Amortización Acumulada	121.390			149.863			168.300	
TOTAL	84.812			88.130			75.371	

7. IMPUESTOS NIC 12

El movimiento de activo y pasivo por impuesto diferido del 2018 y 2017 se presenta a continuación:

	2018	2017
Activo por Impuesto Diferido	18.433	

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR

Las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar del 2017 y 2018 se detallan a continuación:

I. CUENTAS POR COBRAR	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Anticipos a Empleados	20	214
Anticipos a Proveedores	51.340	39.958
Ctas por Cobrar a Terceros	5.214	5.214
TOTAL	56.574	45.386

II. CUENTAS POR PAGAR	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Proveedores Nacionales	295.161	284.562
Proveedores del Exterior	13.557	12.893
Cuentas por pagar Relacionadas	171.414	160.659
Otras Obligaciones Corrientes	39.292	62.199
Obligaciones con Instituc.Financ.	143.132	176.688
Sobregiro Bancario	49.291	60.335
Obligaciones con Empleados	158.680	199.642
Anticipos de Clientes	4.274	3.207
Otros		
TOTAL	874.801	960.184

III. CUENTAS POR PAGAR LP	Saldo al 31 de diciembre del 2017	Saldo al 31 de diciembre del 2018
Obligaciones con Instituc.Financ	116.045	89.632
Cuentas por pagar relacionadas	126.625	118.625
TOTAL	242.670	208.257

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 2018 se detalla a continuación:

CALCULO 15% P. TRABAJADORES - IMPUESTO A LA RENTA

	CONCEPTO	2018	2017
=	UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	80.787	43.526
CALCULO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			

	UTILIDAD DEL EJERCICIO	80.787	43.526
	PROVISION SALARIO DIGNO		
	BASE CALCULO 15% P. TRABAJADORES	80.787	43.526
	VALOR 15% P. TRABAJADORES	12.118	6.529
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	80.787	43.526
(-)	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-12.118	-6.529
(-)	DIVIDENDOS RECIBIDOS		
+	15% P.T. ATRIBUIBLE A DIVIDENDOS RECIBIDOS		
(-)	INGRESOS EXENTOS-REPOSICION SEGUROS		
+	GASTOS NO DEDUCIBLES	235.673	88.016
(-)	AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	-76.086	-31.253
+	GASTOS ATRIBUIBLES A LA GENERACION DE INGRESOS EXENTOS		
	BASE CALCULO IMPUESTO A LA RENTA	228.257	93.760
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	57.064	20.627
(-)	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-20.405	-15.441
(-)	RETENCIONES EN LA FUENTE I.R.	-1.553	-1.912
(-)	CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES		
	CREDITO TRIBUTARIO		
	IMPUESTO A PAGAR	35.106	3.274
	UTILIDAD DISPONIBLE PARA LOS SOCIOS		
	UTILIDAD CONTABLE	80.787	43.526
(-)	PARTICIPACION TRABAJADORES	-12.118	-6.529
(-)	IMPUESTO A LA RENTA	-57.064	-20.627
(-)	RESERVA LEGAL		
+/-	INGRESO/(GASTO) POR IMPUESTO DIFERIDO	18.433	
	UTILIDAD A DISPONIBILIDAD DE LOS SOCIOS	30.038	16.370

10. JUBILACION PATRONAL

El movimiento de la cuenta Jubilación Patronal del 2017 y 2018 se indica a continuación:

	CONCEPTO	2018	2017
	Saldo al Inicio del Periodo	167.891	130.106
+	Incremento de reservas en el año	27.093	23.402
+	Costo Financieros Corrientes	13.713	8.985
+	Incremento de Reservas no reg. En el año	16.505	9.540
-	Reducción de Reservas en el año		
(-)	Reversión Trabajadores Salidos	-4.826	-4.141
	RESERVA AL FINAL DEL PERIODO	220.376	167.892

11. CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito por la compañía al 31 de diciembre del 2018 se encuentra representado por 20.000 participaciones de valor nominal de U\$S 1 cada una.

12. RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía ha generado utilidad por el valor de \$30.038, por lo que no hay apropiación de reserva legal en el ejercicio económico 2018.

13. GASTOS DE ADMINISTRACION

El movimiento de los gastos de Administración del 2017 y 2018 se detalla a continuación:

	2018	2017
Sueldos y Prestaciones Sociales		
Sueldo Unificado-adm	163.176	148.062
Horas Suplementarias/Extraordinarias-adm	183	184.08
Bonificaciones Cumplimiento-adm	20.543	24.764
Aporte Patronal-adm	22.167	21.182
Fondo de Reserva-adm	14.927	14.683
Décimo Tercero-adm	11.437	15.414
Décimo Cuarto-adm	3.468	4.079
Vacaciones-adm	5.835	18.377
Gasto Provision Jubilación Patronal-adm	20.095	32.387
Gasto Desahucio-adm	4.008	9.121
Alimentación / Refrigerios-adm	16.041	9.014
Transporte personal-adm	1.373	2.931
Agasajo al persona-adm	1.556	579
Gasto de viaje y estadía -adm	123	
Gastos médicos-adm	17.501	7.838
Capacitación y entrenamiento-adm	2.235	8.116
Gastos Varios personal-adm	225	
Gastos de Salud y Seguridad ocupacional	3.270	1.226
Medicina LAGM	22	
Materiales Administracion		
Materiales Mant. Edificios-Instalac -adm	41	
Materiales Mant. Vehiculos-adm	1.190	1.154
Materiales Mant. Equipo de Computo-adm	2.243	371
Materiales Mant. Muebles y Enseres -adm	628	
Combustibles y lubricantes-adm	2.131	3.094
Suministros de oficina/computacion	3.722	8.604
Suministros de aseo y limpieza	563	100
Libros,revistas,periódicos y otros		5
Mantenimiento Administracion		
Mantenimiento MO Vehiculos-adm	1.462	6.316
Mantenimiento MO Equipo de Computo-adm	1.709	388

	Mantenimiento MO. Muebles y Enseres -adm	160	
	Servicios Terceros Administración		
	Agua-adm		378
	Energía Eléctrica-adm	87	17
	Contabilidad		
	Teléfono/Internet-adm	8.920	6.302
	Honorarios Profesionales Pn-adm	93.955	95.421
	Servicios Profesionales Pj-adm	8.237	1.200
	Sistemas e Informática		
	Peajes-adm	139	57
	Correos y encomiendas	1.870	135
	Atenciones sociales-adm	6	33
	Gasto de gestión-adm		1.971
	Gastos de viaje exterior-adm	22.083	4.737
	Legales y notariales-adm	1.000	1.938
	Gastos viaje exterior LAGM	588	
	Varios-adm	32.729	6.963
	Depreciaciones Administración		
	Gasto Dep. Edificios-Instalaciones-adm	1.580	661
	Gasto Dep. Vehículos-adm	13.081	6.065
	Gasto Dep. Equipo Computación	10.338	6.643
	Gasto Dep. Muebles y Enseres-adm	353	469
	Amortizaciones Administración		
	Seguros-adm	24.713	25.024
	Software-adm	560	
	Otros Gastos de Administración		
	Gasto cuentas Incobrables	4.815	
	Baja de plantas	105.554	25.978
	TOTALES	652.646	521.980

14. GASTOS DE COMERCIALIZACION

El movimiento de los gastos de comercialización del 2017 y 2018 se detalla a continuación:

		2018	2017
	Sueldos y Prestaciones Sociales		
	Sueldo Unificado-com	19.935	16.243
	Horas Suplementarias/Extraordinarias-com	74	
	Bpnificación Cumplimiento-com	15.241	34.715
	Aporte Patronal-com	4.283	4.406
	Fondo de Reserva-com	1.785	857
	Décimo Tercero-com	2.938	2.127
	Décimo Cuarto-com	666	374
	Vacaciones -com	1.469	1.064

	Gasto Provision Jubilacion Patronal-com	204	
	Gasto Desahucio	154	
	Alimentación/Refrigerios-com	764	13.33
	Transporte personal-com	5	
	Agsajos al personal-com	14	
	Gastos médicos-com	2	
	Capacitación y entrenamiento-com	150	
	Materiales Comercialización		
	MaterialesMant.Equipo de Computo-com	90	46
	Combustibles y lubricantes-com	1.770	239
	suministros de oficina/computación -com	13	
	Suministros de aseo y limpieza-com	7	
	Mantenimiento Comercialización		
	Mantenimiento MO Vehiculo-com	188	
	Mantenimiento MO Equipo de Computo-com	20	
	Servicios Terceros Comercializacion		
	Honorarios Profesionales Pn-com	30.541	8.159
	Servicios Profesionales PJ-com	5.756	1.612
	Promoción y Publicidad	2.927	16.391
	Gastos de Viaje-com	3.823	3.322
	Gasto de Exportación		1.771
	Transporte Flor	17.717	17.064
	Comisión en Ventas		
	Peajes-com	225	61
	Atenciones Sociales-com		47
	Ferias y Exposiciones-com	37.187	
	Copias y documentación aduanera	12.914	20.522
	Amortizaciones Comercialización		
	Seguros-com		345
	Otros Gastos de Comercialización		
	Baja de cartera incobrable	36.696	
	TOTALES	197.553	183.650

15. OTROS GASTOS

El movimiento de otros gastos del 2017 y 2018 se detalla a continuación:

	2018	2017
Gastos Financieros		
Interes Bancarios	20.493	22.112
Comisiones y Gastos Bancarios	11.093	10.163
Costo por Transferencia	15.394	14.404

	Impuestos		
	Patente Municipal	514	1.056
	Impuesto a la Salida de Divisas	14.151	8.238
	Predial/ impuestos municipales	277	
	Impuestos activos totales 1.5 por mil	51	
	Contribuciones y cuotas	5.974	4.754
	Gasto Impuesto a la Renta	57.064	20.627
	IVA no devuelto	36.740	25.650
	Gasto 15% Participación a Trabajadores	12.118	6.529
	Varios		
	Intereses y Multas por mora	2.246	1.045
	Pago sin factura / No Deducible	6.239	3.296
	Retención no realizada	93	3
	TOTALES	182.447	117.878

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