

FLORALTECH CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre del 2.019

1. OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

La compañía Floraltech Cía. Ltda., fue constituida el 20 de junio del 2012 ante el Notario Décimo Octavo del Distrito Metropolitano de Quito y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.003704 el 19 de julio del 2012 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de julio del 2012. Al 31 de diciembre del 2019 cuenta con un capital suscrito de US \$ 400.00 dividido en cuatrocientas acciones ordinarias y nominativas de (US\$ 1,00) cada una. La compañía tiene por objeto principal dedicarse a la prestación de servicios y realización de actividades relacionadas con el manejo de carga de exportación y manejo de carga que se importe al país, las actividades de consolidación, desconsolidación y control de calidad.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

2.4 Activos y pasivos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías: “activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “activos y pasivos financieros a su costo amortizado” y “activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor”. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía sólo poseía activos y pasivos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar y pagar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos y pasivos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

2.5 Cuentas y documentos por cobrar Clientes

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes y servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el período que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Adicionalmente se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada período. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de resultados integrales en el período que se producen.

2.6 Deterioro de activos

Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Deterioro de activos financieros

Activos valuados a costo amortizado

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo

financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.7 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de instalaciones, maquinarias y equipos, muebles y enseres, equipos de computación y vehículos.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos su correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- Maquinarias y equipos e instalaciones 10 años
- Muebles, enseres y equipo de oficina 10 años
- Equipo de computación y software 3 años
- Vehículos 5 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus Propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 2.6).

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias – netas".

2.8 Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, y tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.9 Costes por intereses

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

2.10 Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 25%.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

2.11 Beneficios a empleados

(a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

(b) Beneficios definidos: jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía ha provisionado por este concepto US\$ 13,823.62, de acuerdo con el estudio actuarial.

(c) Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía ha provisionado por este concepto US\$ 5,102.89 de acuerdo con el estudio actuarial.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbres que deban reconocerse como provisiones.

2.13 Reservas por valuación

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF Completas, entre otras.

2.14 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la compañía y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la Compañía que se describen a continuación:

Ventas de servicios

Las ventas por prestación de servicios y realización de actividades relacionadas con el manejo de carga de exportación y manejo de carga que se importe al país, las actividades de consolidación, desconsolidación y control de calidad, se reconocen cuando la compañía ha transferido los bienes o servicios a los clientes, y no hay ninguna obligación incumplida que pueda afectar a la aceptación de estos por parte del cliente.

2.15 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) de la NIC-1 "Preparación y presentación de los estados financieros".

3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía presenta el retiro de sus principales clientes Kuehne + Nagel S.A. (KN) y Panalpina Ecuador S.A.; más sin embargo a inicios del año 2020, la Administración ha logrado concluir relaciones con nuevos clientes que paliarían lo que se dejó de facturar en el 2019.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito por su naturaleza es un riesgo inherente, que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el no pago de facturas o pago fuera de tiempo de estas. Sin embargo, de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales mencionamos a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, etc.) y cobranzas (comités de cartera y técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente canal.
- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

(c) Riesgo de liquidez

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en consideración los siguientes puntos.

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa descentralizada que la soporte.
- Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

3.2 Administración del riesgo de capital

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra el riesgo de capital tomando en consideración los siguientes puntos.

- Se trazan horizontes de retorno de capital de corto (menores a 1 año), mediano (entre 1 y 3 años) y largo (más de 3 años) plazo que permita valorar por un mayor valor económico a la empresa.
- Partimos de la identidad que relaciona al retorno de capital con los retornos de activos y pasivos.

3.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el valor presente de los flujos futuros (nivel 3).

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no posee elementos a ser medidos a valor razonable.

4. ESTIMACIONES Y APLICACION DE CRITERIO PERSONAL

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

(a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. A pesar de que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

(b) Obligaciones por beneficios por retiros del personal

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento.

Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La Compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones por planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, la Administración considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagarán y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión. Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

DETALLE	2.019	2.018
CAJA	500,00	500,00
BANCOS	56.095,63	38.099,03
TOTAL	56.595,63	38.599,03

Notas:

- Para el caso de existir sobregiros financieros contables, estos se muestran en el rubro de obligaciones financieras.
- Las conciliaciones bancarias se encuentran elaboradas con el corte contable al 31 de diciembre del 2.019 y la antigüedad de las partidas conciliatorias es de 30 días.
- No existen fondos restringidos.

NOTA 6 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	2.019	2.018
CLIENTES COMERCIALES	98.586,51	202.486,77
CLIENTES COMERCIALES POR FACTURAR	48.314,69	69.215,33
CLIENTES RELACIONADOS	24.747,47	26.086,52
PROVISION INCOBRABLES	-7.654,78	-6.712,02
TOTAL	163.993,89	291.076,60

Notas:

- El rubro de las provisiones por deterioro, se creó para “cubrir” la debilidad administrativa financiera de las garantías reales que se mantiene con los clientes
- Los hechos subsecuentes al cierre de los estados financieros del periodo, demuestran la continuidad de los pagos normales de los clientes.
- Según Políticas Contables establecidas por la entidad las provisiones por deterioro serán establecidas según determinaciones de la NIC 36 Deterioro de Activos, en caso de presentarse diferencias entre la base fiscal y financiera la entidad aplicara la NIC 12 Tratamiento Diferidos.

NOTA 7 – OTRAS CTS Y DCTS X COBRAR LOCALES

DETALLE	2.019	2.018
OTRAS CTS X COBRAR	528,50	528,50
ANTICIPOS SUELDOS EMPLEADOS	1.036,96	765,30
PRESTAMOS A LOS EMPLEADOS	0,00	3.350,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	422,97	5.343,34
TOTAL	1.988,43	9.987,14

Notas:

- La edad de los registros anotados no supera los 12 meses.
- Los préstamos a los empleados se han “liquidado” en los roles mensuales.
- Los anticipos a los proveedores se liquidan luego de recibir los bienes y servicios contratados.
- La NIIF para las PYMES no prohíbe el reconocimiento de los **anticipos** como activos, siempre que el pago se realice antes de recibir los bienes o servicios.

NOTA 8 – GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

DETALLE	2.019	2.018
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.000,00	
TOTAL	1.000,00	0,00

Notas:

- Los Gastos Pagados por Anticipado, son gastos que se registraron como un activo y que deben ser usados dentro del término de un año o en un ciclo financiero a corto plazo.
- Gastos pagados por anticipados consumibles en más de un periodo: Son aquellos gastos pagados por anticipado que se esperan utilizar en más de un ejercicio y por lo tanto parte de su saldo se presenta en el activo corriente y parte en el activo no corriente.
- NIC 38 (FC46D) “...si una entidad paga por anunciar bienes o servicios por anticipado y el tercero no ha proporcionado todavía esos bienes o servicios, **la entidad tiene un activo diferente**. Ese activo es **el derecho a recibir esos bienes y servicios**. Por ello, el Consejo decidió mantener el párrafo 70, que permite a una entidad reconocer como un activo el derecho a recibir esos bienes o servicios”.

NOTA 9 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

DETALLE	2.019	2.018
IVA EN COMPRAS	9.734,62	14.764,24
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA	9.110,19	30.292,36
SUB TOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR IVA	18.844,81	45.056,60
RTE FTE IMP. RENTA 2.016		24.376,36
RTE FTE IMP. RENTA 2,017		320,60

RTE FTE IMP. RENTA 2.018	33.210,95	37.058,45
RTE FTE IMP. RENTA 2.019	30.244,87	
SUB TOTAL C. TRIBUTARIO POR IMP. RENTA	63.455,82	61.755,41
TOTAL ACTIVOS X IMPUESTOS CORRIENTES	82.300,63	106.812,01

Notas:

- No existen diferencias entre los valores declarados y los registros contables
- Los valores presentados, corresponden a todos los tipos de crédito tributario contemplados en la normativa tributaria vigente y que el contribuyente recuperará en el corto plazo.
- Comprende a los saldos de créditos tributarios al 31 de diciembre del ejercicio declarado por concepto de créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA), los créditos tributarios procedentes del Impuesto a la Renta (IR), y otros.
- En el caso del impuesto a la renta corresponde a los créditos tributarios por retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta que no han sido compensados con el impuesto causado del período declarado y que de conformidad con la normativa tributaria vigente el contribuyente aún puede recuperarlos en el corto plazo.
- En los años anteriores el contribuyente estuvo amparado por el Código de la Producción hasta el 31 de diciembre del 2016, mismo que cubre el 100% de exención del impuesto a la renta y anticipos del mismo impuesto. Sin embargo la Administración Tributaria SRI, resolvió “no autorizar” dicha aplicación de la excepción, negando la devolución del saldo no utilizado de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Por esta razón el contribuyente realizó las declaraciones sustitutivas de los años 2015, 2016 y 2017.

NOTA 10 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	2.019	2.018
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	29.955,04	29.955,04
MAQUINARIA Y EQUIPO	128.408,79	128.408,79
EQUIPOS DE COMPUTACION	94.121,50	94.121,50
VEHICULOS Y EQUIPO CAMIONERO	117.782,67	117.782,67
CONSTRUCCIONES EN CURSO	20.628,78	2.141,51
ACTIVOS FIJOS REVALUADOS	72.171,39	72.171,39
(-) DEP ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-217.341,23	-166.301,44
(-) DET ACUM PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-53.014,13	-53.014,13
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	192.712,81	225.265,33

Notas:

- El activo fijo del contribuyente se contabiliza utilizando el modelo del costo, es decir se registra el costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, establecido en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.
- Al 31 de diciembre del 2013, el contribuyente elaboro la Revaluación de los activos fijos, mismos que fueron determinados mediante la evaluación de un Perito calificado por la Superintendencia de Compañías, dichos valores están contabilizados a su valor razonable según lo determina la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

NOTA 11 – ACTIVOS INTANGIBLES

DETALLE	2.019	2.018
SOFTWARE Y LICENCIAS	34.547,59	34.547,59
INSTALACIONES	47.031,51	47.031,51
ACTIVO INTANGIBLES REVALUADOS	70.660,00	70.660,00
(-) AMORT ACUM INTANGIBLES	-67.784,51	-52.525,22
(-) DET ACUM INTANGIBLES	<u>-56.448,71</u>	<u>-56.448,71</u>
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	28.005,88	43.265,17

Notas:

El contribuyente tiene como política contable el registro y medición de los activos intangibles por el método del costo: con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

NOTA 12 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

DETALLE	2.019	2.018
COSTO DE VENTAS	31.358,54	43.141,83
GASTOS ADMINISTRATIVOS	12.790,72	21.167,78
GASTOS TRANSPORTE	<u>4.849,69</u>	<u>11.411,78</u>
TOTAL	48.998,95	75.721,39

Notas:

Corresponde a los valores proporcionales del costo de ventas del mes de diciembre del 2.019, por aquellos despachos de fin de año no que no se alcanzaron a facturar en el año corriente. Como Hecho subsiguiente citaremos que este costo de ventas está siendo devengado en el mes de enero del 2.020, habida cuenta de la facturación respectiva.

NOTA 13 – CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR PROVEEDORES

DETALLE	2.019	2.018
CTS Y DCTS X PAGAR PROVEED NO RELAC	38.659,38	47.228,93
PROVEEDORES CHEQUES		4.886,70
CTS Y DCTS X PAGAR PROV NO RELAC S/D	20.660,84	28.514,70
CTS Y DCTS X PAGAR PROVEED RELAC	<u>59.773,82</u>	<u>56.516,72</u>
TOTAL	119.094,04	137.147,05

Notas:

- Consiste en deudas contraídas por la empresa, relacionadas directamente con la actividad económica de la misma. Los importes contabilizados proceden de la compra de bienes o servicios en términos de crédito.
- No se han registrado valores cuya vigencia de pago sea superior a los 12 meses,

por lo cual y según lo establece el Marco Conceptual de las NIIF, estas se han considerado como parte del grupo de pasivos corrientes.

NOTA 14 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

DETALLE	2.019	2.018
PRESTAMOS BANCOS LOCALES		
SOBREGIROS BANCOS LOCALES		25.189,32
TOTAL	0,00	25.189,32

Notas:

- Este saldo proviene de las cuentas de bancos del activo corriente que registró un sobregiro ocasional.
- Se refiere al sobregiro contable registrado con el Produbanco, cuyos movimientos en el periodo subsiguiente son suficientes para cubrir adecuadamente el sobregiro ocasional y las deudas corrientes.
- Consiste en pagos contables sobre las deudas contraídas por la empresa, relacionadas directamente con la actividad económica de la misma.

NOTA 15 – OBLIGACIONES CON LA ADMININSTRACION TRIBUTARIA

DETALLE	2.019	2.018
RTE FTE DEL IMP A LA RENTA A LOS PROVEED	3.749,76	4.207,35
IMP A LA RENTA X PAGAR CÍA.	614,06	28.544,46
RTE FTE DEL IVA	913,79	842,36
IVA EN VENTAS	6.101,00	33.743,78
TOTAL	11.378,61	67.337,95

Notas:

Son obligaciones crediticias de corto plazo a favor del SRI y se originan en las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta a los proveedores, impuesto a la renta por pagar de los empleados y empresa, y el IVA en ventas.

NOTA 16 – OBLIGACIONES CON EL IEISS

DETALLE	2.019	2.018
APORTE PATRONAL	2.031,52	2.032,14
APORTE PERSONAL	1.580,09	3.792,69
DSCOTOS POR PRESTAMOS AL IEISS	1.615,89	1.518,38
FONDOS DE RESERVA	398,78	926,57
TOTAL	5.626,28	8.269,78

Notas.-

Son pasivos de corto plazo por pagar a IEISS y se original en el manejo administrativo

del recurso humano de la empresa.

NOTA 17 – OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

DETALLE	2.019	2.018
REMUNERACIONES POR PAGAR	13.866,06	
DECIMO TERCER SUELDO	1.393,35	2.408,60
DECIMO CUARTO SUELDO	5.613,42	6.230,33
VACACIONES POR PAGAR	7.123,02	9.879,94
PARTICIP UTILIDADES TRABAJADORES	<u>577,94</u>	<u>15.715,19</u>
TOTAL	28.573,79	34.234,06

Notas:

Son pasivos de corto plazo por pagar a los trabajadores y se originan en el tratamiento económico de los beneficios sociales, cuyas erogaciones físicas se realizan apenas se han cumplido las formalidades de tiempo y espacio.

NOTA 18 – PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES

DETALLE	2.019	2.018
PADILLA ESPINISA TOMAS	897,01	
PADILLA MUIRRAGUI PABLO	<u>84.206,57</u>	<u>57.560,41</u>
TOTAL	85.103,58	57.560,41

Notas:

- Los registros corresponden a egresos en efectivo desde las cuentas personales de los accionistas por el registro de operaciones corrientes de compra venta de bienes y servicios para la empresa.
- Los movimientos económicos de los accionistas tienen el tratamiento de largo plazo porque los pagos se realizan cuando existe “excedentes” en el flujo de caja.

NOTA 19 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LP

DETALLE	2.019	2.018
PRESTAMO LOCAL PRODUBANCO		<u>28.682,74</u>
TOTAL	0,00	28.682,74

Notas:

- El origen de estos fondos corresponde a un préstamo al banco local Produbanco, cuyos valores fueron utilizados en inversiones de dos furgones para la operación.
- El plazo de esta facilidad financiera era de 18 meses y venció en oct-19

NOTA 20 – BENEFICIOS DE LOS EMPLEADOS

DETALLE	2.019	2.018
JUBILACION PATRONAL	13.823,62	13.823,62
DESAHUCIO	5.102,89	8.789,80
TOTAL	18.926,51	22.613,42

Notas:

Se contrató los servicios de un Actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de los beneficios Post-Empleo que determina la NIC 19 Beneficios a los Empleados, el cálculo actuarial determino el valor razonable de las cuentas antes mencionadas

Política Contable

Provisión: La empresa reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Si tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Se pueda estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

NOTA 21 – PASIVOS DIFERIDOS

DETALLE	2.019	2.018
CONTINENTALLOGISTICS S.A.	3.187,99	6.236,19
DIRECT FREIGHT FORWARDS INC	34.949,57	
LOGISTICS UNLIMITED S.A. LOGUNSA	352,75	
FRIOEXPRESS C&L TRANSPORTE DE		1.004,84
KUEHNE + NAGEL S.A.	3.500,00	29.899,98
PANALPINA ECUADOR S.A		26.079,45
PATRICIO GRIJALVA CARGO PGCARG		369,60
REALCARGA CIA. LTDA.	5.770,38	5.625,27
ECUADOR CARGO SYSTEMS	554,00	
TOTAL	48.314,69	69.215,33

Notas:

- Corresponde a los valores de los últimos despachos del mes de diciembre del 2.019, por aquellas ventas cuyos procesos administrativos entre proveedor y cliente se terminan en la primera semana del mes y/o año subsiguiente.
- Como hecho subsiguiente citaremos que estas ventas fueron facturadas en la primera parte del mes de enero del 2.020.

NOTA 22 – PROVISIONES NO CORRIENTES OTRAS

DETALLE	2.019	2.018
PROV CONTINGENCIAS OPERATIVAS		
CLIENTES	146.908,40	177.149,26
TOTAL	146.908,40	177.149,26

>

Notas:

- El saldo registrado al finalizar el periodo fiscal corriente, se origina en la reclasificación de las provisiones operativas levantadas en el año 2016 y por la redefinición conceptual del deterioro de las cuentas por cobrar registradas en el año 2017.
- Es decisión de la Administración Central de la compañía, mantener las provisiones detalladas en el párrafo anterior pero centrado en el concepto de PROVISIONES PARA CONTIGENCIAS CON LOS CLIENTES.
- Las cuentas de este subgrupo figurarán en el pasivo no corriente del balance.

NOTA 23 – OTROS PASIVOS DIFERIDOS

DETALLE	2.019	2.018
ANTICIPOS DE COBROS CLIENTES	3.920,00	755,04
TOTAL OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.920,00	755,04

Notas:

- Se refieren a pagos extraordinarios de los clientes
- Como hecho subsecuente tenemos la elaboración de conciliaciones de cuentas con los clientes involucrados y el registro de los valores en la cartera de cada uno de ellos.

NOTA 24 – CAPITAL

DETALLE	2.019	2.018
PADILLA ESPINOSA TOMAS	2,00	2,00
PADILLA MUIRRAGUI PABLO	398,00	398,00
TOTAL	400,00	400,00

Notas:

- El capital social se constituye con los aportes iniciales de los socios, dinerarios o no dinerarios, para que la sociedad desarrolle los negocios que constituyen su objeto social
- Capital también se define como: el importe monetario de una persona, o el valor de los bienes que los socios de una empresa, le ceden a ésta sin derecho de devolución y que queda contabilizado en una partida contable del mismo nombre.
- Como hecho relevante citaremos que el ejercicio fiscal 2017, se produjeron cambios de accionistas, habida cuenta de la venta de derechos que el Ing. Ortiz hace al Ing. Padilla Pablo.
- Las distribución de las participaciones al final del periodo fiscal 2017, quedan de la siguiente manera:

DETALLE ACCIONISTAS	PARTICIPACION	%
PADILLA ESPINOSA TOMAS	2,00	0,5%
PADILLA MUIRRAGUI PABLO	398,00	99,5%

TOTAL PARTICIPACIONES	400,00	100,0%
------------------------------	---------------	---------------

NOTA 25 – APOORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN

DETALLE	2.019	2.018
Resultados 2013	6.294,57	6.294,57
Resultados 2015	<u>37.739,79</u>	<u>37.739,79</u>
TOTAL	44.034,36	44.034,36

Notas:

- Los aportes para futuras capitalizaciones permiten que una sociedad reciba recursos de sus accionistas sin la necesidad de realizar un proceso de emisión y colocación de participaciones en el mismo momento. Esto permite que, posterior a su recepción, se tome la decisión de capitalizar o no las sumas entregadas o recibidas.
- Los anticipos para futuras capitalizaciones son un mecanismo de naturaleza temporal, y por lo tanto tienen diferentes funciones:
- Permiten a los accionistas poner a disposición de la compañía recursos sin estar obligados a capitalizar un aporte a la misma, teniendo la posibilidad de tomar la decisión de capitalizar la compañía o solicitar la devolución de las sumas entregadas como anticipo. Asimismo, la compañía tiene la facultad de no realizar la emisión de las acciones y, por consiguiente, devolver estos recursos.

NOTA 26 – RESERVAS

DETALLE	2.019	2.018
RESERVA LEGAL PERIODO 2013	331,29	331,29
RESERVA LEGAL PERIODO 2015	1.986,30	1.986,30
RESERVA LEGAL PERIODO 2017	933,36	933,36
RESERVA LEGAL PERIODO 2018	<u>3.025,42</u>	<u>3.025,42</u>
TOTAL	6.276,37	3.250,95

Notas:

- Se origina en la retención de una parte del beneficio obtenido por la empresa al cierre de cada año, con la finalidad de aumentar el patrimonio de la misma, y por la existencia de normativa legal.
- Sus principales finalidades son la autofinanciación y la cobertura de posibles pérdidas.
- Corresponde al 5% del beneficio del último ejercicio de la compañía hasta que alcance, al menos, el 20% de su capital social.
- Esta reserva legal se utiliza para compensar pérdidas en caso que la firma no cuente con otras reservas para dicho fin.

NOTA 27 – SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS FIJOS

DETALLE	2.019	2.018
----------------	--------------	--------------

VALORACION DE ACTIVOS FIJOS	<u>142.831,39</u>	<u>142.831,39</u>
TOTAL	142.831,39	142.831,39

Notas:

Los valores registrados por Floraltech Cía. Ltda., fueron determinados mediante la evaluación de un Perito calificado por la Superintendencia de Compañías, dichos valores están contabilizados a su valor razonable según lo determina la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

NOTA 28 – GANANCIAS ACUMULADAS

DETALLE	2.019	2.018
AJUSTE ACUM JUBILACION PTRNL 2017	4.680,00	4.680,00
AJUSTE ACUM DESAUCIO 2017	<u>4.281,00</u>	<u>4.281,00</u>
TOTAL	8.961,00	8.961,00

Notas:

- En el año 2017 se realizó el ajuste acumulado de los años anteriores en las provisiones de jubilación patronal y desahucio, de acuerdo con las normas actualizadas del SRI; cuyos efectos deben ser registrados por una sola vez en el patrimonio de la empresa.
- Los efectos en el estado de resultados se consideraron de forma regular y se tomaron como gasto no deducibles, de acuerdo a la normativa actual del SRI.

NOTA 29 – PERDIDAS ACUMULADAS

DETALLE	2.019	2.018
Perdida Resultados 2012	-30.598,13	-30.598,13
Perdida Resultados 2014	-5.732,74	-5.732,74
Perdida Resultados 2016	<u>-23.493,80</u>	<u>-23.493,80</u>
TOTAL	-59.824,67	-59.824,67

Notas:

- Pérdida Acumulada es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados.
- La empresa amortiza las perdidas tributarias en la conciliación tributaria, tal como ordena la norma vigente.
- Según el Art. 11 LRTI. y el Art. 28 RALRTI. Se refiere a la amortización de las pérdidas ocurridas en los cinco ejercicios impositivos subsiguientes, hasta un máximo del 25% de la utilidad gravada obtenida en el ejercicio que se declara y calculada hasta antes de realizada esta deducción.
- El saldo de la amortización de las perdidas tributarios al cierre del presente ejercicio fiscal es el siguiente:

ORIGEN		VALOR DEVENGADO	SALDO X DEVENGAR	N° PERIODOS DEVENGADOS
AÑO	VALOR			
PERDIDA 2012	30.598,13	30.598,13	0,00	5
PERDIDA 2014	5.732,74	5.404,94	327,80	5
PERDIDA 2016	8.546,16	3.418,47	5.127,69	3
TOTAL	44.877,03	39.421,54	5.455,49	

* Saldo por "ajustar" Ya se cumplió 5 periodos fiscales de amortización

NOTA 30 – RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF

DETALLE	2.019	2.018
DETERIORO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	-34.005,26	-34.005,26
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-3.307,31	-3.307,31
PROVISION BONIF DESAHUCIO	-276,46	-276,46
TOTAL	-37.589,03	-37.589,03

Notas:

- Según la resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC.ICI.CPAIFRES.G.11.007, emitida el 9 de septiembre del 2.011, los ajustes generados por la adopción por primera vez de NIIF, se registraran en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, si su saldo es acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios; tampoco podrá ser utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. Pero si podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.
- De registrarse un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", este podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.
- Al 31 de diciembre del 2.019, el saldo de la cuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", representa una pérdida de US \$ 37.589,03, por lo tanto, la Junta General de Accionistas debe tomar una decisión sobre el tratamiento que se aplicara al saldo de dicha cuenta.

NOTA 31 – RESULTADO DEL EJERCICIO

DETALLE	2.019	2.018
GANANCIA DEL PERIODO CORRIENTE	2.660,90	60.508,31
PERDIDA DEL PERIODO CORRIENTE		
TOTAL UTILIDAD O (PERDIDA) NETA	2.660,90	60.508,31

Notas:

- El saldo anual corresponde al valor neto de los movimientos económicos de la empresa; es decir de los ingresos totales se devengaron todos los costos y gastos de la operación.
- Adicionalmente se calcularon individualmente la participación de utilidades a los trabajadores de la nómina regular, más trabajadores legalmente conexos. Por otra parte y luego de la conciliación tributaria anual se calculó y registro el impuesto a la renta del periodo, cuyos detalles y demás soportes se encuentran en los archivo regulares de la compañía.

NOTA 32 – INGRESOS

DETALLE	2.019	2.018
VENTAS NETAS CON TARIFA 12%	1.260.938,02	1.633.607,74
VENTAS NETAS CON TARIFA 0%	<u>488.100,87</u>	<u>369.883,06</u>
TOTAL	1.749.038,89	2.003.490,80

Notas:

- Los ingresos se calcularon al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y representan los importes por los servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de Floraltech Cía. Ltda.
- Las ventas de servicios de reconocerán cuando se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la sociedad posee sobre ellos.

NOTA 33 – UTILIDADES A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

DETALLE	2.019	2.018
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS	1.749.038,89	2.003.490,80
TOTAL COSTOS Y GASTOS	-1.745.185,99	-1.898.722,84
PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES	-577,94	-15.715,19
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<u>-614,06</u>	<u>-28.544,46</u>
TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO	2.660,90	60.508,31

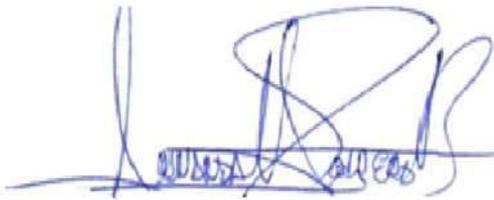
Notas:

- En los años anteriores el contribuyente estuvo amparado por el Código de la Producción hasta el 31 de diciembre del 2016, mismo que cubre el 100% de exención del impuesto a la renta y anticipos del mismo impuesto. Sin embargo la Administración Tributaria SRI, resolvió “no autorizar” dicha aplicación de la excepción, negando la devolución del saldo no utilizado de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Por esta razón el contribuyente realizó las declaraciones sustitutivas de los años 2015, 2016 y 2017 al finalizar el ejercicio fiscal del 2018.

NOTA 34 – HECHOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero del año 2.020 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros, el 10 de marzo del 2.020, se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y su adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Atentamente,



Eco. María Fernanda Herrera R.
Gerente General
Floraltech Cía. Ltda.



Lcda. Verónica Falconí O.
CPA N° 17-3669