

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO
ECONÓMICO 2019**

INDICE:

Pág.

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019	3
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	4
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019	7
▪ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	7
▪ ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	8
▪ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	9
▪ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	10
▪ NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	11

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES, SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los socios de la Compañía FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

Opinión de Auditoría

Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **FLOREMPAQUE CIA. LTDA.**, (Compañía de Responsabilidad Limitada) constituida en el Ecuador, empresa en marcha), que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera de la Compañía **FLOREMPAQUE CIA. LTDA.**, sus resultados y flujos de efectivo, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más delante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.- Somos independientes de la compañía **FLOREMPAQUE CIA. LTDA.**, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho código.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad
en relación con los estados financieros**

Los administradores son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Compañía **FLOREMPAQUE CIA. LTDA.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía **FLOREMPAQUE CIA. LTDA.**,

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material de los estados financieros

debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.

- Evaluamos el control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicables y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Mediante Resolución No. 06.Q. ICI003 del 21 de agosto de 2006 y No. ADM-08199 del 3 de julio de 2008, emitidas por la Superintendencia de Compañías, dispone adoptar las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAA” y su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2009.



Ing. Franklin Játiva
Gerente General
Latinaudit Latinoamericana de Auditores CIA. LTDA.
SC-RNAE-849
RUC Firma de Auditoría: 1792377234001

Quito, 29 de junio del 2020

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019
 ■ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	4	107,267	296,144
INVERSIONES FINANCIERAS		42,641	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	5	1,270,916	1,009,646
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	6	3,244	2,704
PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES	7	2,376	7,689
INVENTARIOS	8	884,756	1,113,012
IMPUESTOS	9	138,455	175,628
Total Activos Corrientes		2,449,655	2,604,822
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10	1,945,004	1,885,709
ACTIVOS INTANGIBLES	11	-	-
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y OTROS	12	9,567	9,567
Total Activos NO Corrientes		1,954,570	1,895,275
TOTAL ACTIVOS		4,404,225	4,500,097
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO RELACIONADOS	13	1,390,579	1,321,873
PAGOS ANTICIPADOS CLIENTES	14	12,955	4,625
IMPUESTOS POR PAGAR	15	65,321	74,393
BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	16	77,224	75,723
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	17	142,893	71,819
Total Pasivos Corrientes		1,688,971	1,548,433
PASIVOS NO CORRIENTES:			
PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	18	989,098	1,235,320
RESERVA JUBILACION PATRONAL Y DIFERIDOS	19	151,969	156,520
Total Pasivos NO Corrientes		1,141,067	1,391,840
Total Pasivos		2,830,038	2,940,273
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL PAGADO	20	735,000	735,000
RESERVA LEGAL		102,957	102,957
RESULTADOS ACUMULADOS		503,897	482,763
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIF		(51,691)	(51,691)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		135,146	103,199
RESULTADOS DEL EJERCICIO		148,878	187,597
Total Patrimonio		1,574,187	1,559,824
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO		4,404,225	4,500,097

*Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

 JUAN GABRIEL WASHINGTON BRAVO LEON
GERENTE GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

 MEJIA MAURA GRACE JACQUELINE
CONTADOR GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>NOTA</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS	21		
INGRESOS POR VENTA DE BIENES		4,370,468	4,325,341
EXPORTACIONES NETAS		52,506	31,021
Subtotal Ingresos Operacionales		4,422,973	4,356,362
COSTOS DE VENTAS	22		
COSTO DE VENTAS PRODUCTO		3,386,707	3,389,349
Subtotal Costo de Ventas		3,386,707	3,389,349
UTILIDAD BRUTA		1,036,266	967,014
GASTOS DE OPERACION	23		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		527,247	443,330
GASTOS DE VENTAS		233,527	186,851
Subtotal Gastos de Operación		760,774	630,181
RESULTADO DE OPERACION		275,493	336,833
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	24		
GASTOS FINANCIEROS		35,839	10,513
GASTOS NO OPERATIVOS		25,916	30,111
Subtotal Gastos Financieros y Otros		61,755	40,624
INGRESOS NO OPERACIONALES	25		
OTROS INGRESOS		29,298	15,246
Subtotal Ingresos No Operacionales		29,298	15,246
RESULTADO ANTES DE IMPTOS. Y PROV.		243,037	311,456
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		36,455	46,718
IMPUESTO RENTA		57,703	67,267
TOTAL DE IMPUESTOS Y PROVISIONES	26	94,159	113,985
UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTOS		148,878	197,470
RESERVA LEGAL 10%	27		9,874
RESULTADO NETO		148,878	187,597

*Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

 JUAN GABRIEL WASHINGTON BRAVO LEON
GERENTE GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

 MEJIA MAURA GRACE JACQUELINE
CONTADOR GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

■ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO	
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACU. POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	30401	30504	30601	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	735,000.00	102,957.16	135,146.43	503,896.55	(51,691.20)	148,877.71	-	1,574,186.65
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	735,000.00	102,957.16	103,199.00	482,762.77	(51,691.20)	187,596.74	-	1,559,824.47
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	735,000.00	102,957.16	103,199.00	482,762.77	(51,691.20)	187,596.74	-	1,559,824.47
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:								
CORRECCION DE ERRORES:								
			P		D			-
			P		D			-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:								
Aumento (disminución) de capital social								
Aportes para futuras capitalizaciones								
Prima por emisión primaria de acciones								
Dividendos								
Transferencia de Resultados a otrascuentas patrimoniales								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo								
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								
Otros cambios (detallar)								
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								
			D	31,947.43			D	31,947.43
						148,877.71	-	148,877.71

*Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

 JUAN GABRIEL WASHINGTON BRAVO LEON
GERENTE GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

 MEJIA MAURA GRACE JACQUELINE
CONTADOR GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

■ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	4,204,489.79
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4,204,489.79
Clases de pagos por actividades de operación	(3,641,396.22)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(3,559,814.99)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(10,262.87)
Impuestos a las ganancias pagados	(9,563.70)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(61,754.66)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	563,093.57
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	(328,590.95)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(42,641.41)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(371,232.36)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	(246,222.50)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(134,515.53)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(380,738.03)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(188,876.82)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	296,143.62
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	107,266.80

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	243,036.54
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	170,200.67
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	269,295.63
Ajustes por gastos en provisiones	(4,936.13)
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(57,703.35)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(36,455.48)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	149,856.36
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(256,111.03)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	8,329.09
(Incremento) disminución en inventarios	228,256.10
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	68,706.71
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	83,329.46
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(10,262.87)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	37,172.60
Incremento (disminución) en otros pasivos	(9,563.70)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	563,093.57

*Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

 JUAN GABRIEL WASHINGTON BRAVO LEON
 GERENTE GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

 MEJIA MAURA GRACE JACQUELINE
 CONTADOR GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL

La compañía **FLOREMPAQUE CIA. LTDA.**, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Séptimo del Distrito Metropolitano de Quito, el 09 de agosto de 2004, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 04.Q.IJ.003171 de 17 de agosto de 2004.

- 1) Domicilio: Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha
- 2) Capital: Suscrito US \$ 735.000,00, Número de acciones 735.000, valor US \$ 1.00
- 3) Objeto: el objeto de la compañía es la importación, exportación y comercialización de materia prima para la elaboración envases y empaques plásticos de toda clase, en especial lo relacionado con la floricultura.

NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros separados han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros separados se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para los periodos que se inician en o después del 1 de enero de 2016, según se describe a continuación:

- Beneficios a los empleados - Planes de beneficios definidos: Aportaciones de empleados - Modificaciones a la NIC 19
- Propiedades, planta y equipo y Activos Intangibles (Método de revaluación: revaluación proporcional de la depreciación - amortización acumulada) - Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38
- Información a revelar sobre partes relacionadas - Personal gerencial clave - Modificaciones a la NIIF 24
- Medición del valor razonable - Aplicación a activos y pasivos financieros con posiciones compensadas - Modificaciones a la NIIF 13

Debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados de operación; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros separados comparativos de la Compañía.

2.1 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas	1 de enero de 2016
Enmienda a las NIC 16 y NIC 38 Propiedades, planta y equipo y Activos intangibles - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 16 y la NIC 41 Propiedades, planta y equipo y Agricultura: Plantas productoras	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 Estados financieros separados - Método de la participación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28: Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 5: Activos mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas no corrientes	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 7: Instrumentos Financieros – Revelaciones: Contratos de mantenimiento, aplicabilidad de las enmiendas de la NIIF 7 a estados financieros condensados interinos	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 19: Beneficios a empleados	1 de enero de 2016
Enmienda la NIC 34: Reporte financiero interino	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 1: Iniciativa de revelación	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28 Entidades de inversión: Aplicando la excepción de consolidación	1 de enero de 2016
NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes	1 de enero de 2017
NIIF 9 Instrumentos financieros	1 de enero de 2018

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2015, que de acuerdo a su naturaleza, no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros. Adicionalmente, se encuentra en proceso de evaluación, los impactos de la adopción por los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

1. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2010-2012: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 1.1. “NIIF 13 - Valor razonable”, donde clarifica el tratamiento de las cuentas por cobrar y pagar a corto plazo sin ningún tipo de interés establecido;
- 1.2. “NIC 16 - Propiedades, planta y equipos” y NIC 38 - Activos intangibles, aclara sobre el método de revaluación, en relación al ajuste proporcional de la depreciación acumulada;
- 1.3. “NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas”, donde clarifica que una compañía que preste servicios de gestión o dirección, es una parte relacionada.

2. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2011-2013: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 2.1 “NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF”, donde se clarifica la adopción anticipada de las NIIF;
- 2.2 “NIIF 13 - Valor razonable”, donde se modifica el alcance de la excepción de valoración de portafolios”; y,
- 2.3 “NIC 40 - Propiedades de inversión”, donde aclara que la NIC 40 y la NIIF 13 no son excluyentes.

3. Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2015: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016.

Las mejoras incluyen enmiendas a la:

- 3.1 “NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas”, donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución;
- 3.2 “NIIF 7 – “Instrumentos financieros: Revelaciones”, donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican

continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financieros interinos;

- 3.3 “NIC 19 – Beneficios a los empleados”, donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan”; y,
- 3.4 “NIC 34 – Información financiera interina”, donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.

2.2 Moneda funcional y 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 tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros separados son las siguientes:

a) Estados financieros separados

Los estados financieros separados no consolidados de FLOREMPAQUE CIA. LTDA., se emiten para cumplir con requerimientos legales locales, de acuerdo a lo establecido en la Norma de Contabilidad Internacional (NIC) 27 “Estados Financieros Consolidados y Separados”.

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de situación financiera, representan caja y depósitos en cuentas bancarias locales con vencimiento de tres meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

c) Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican al momento del reconocimiento inicial como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, activos financieros disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

Medición Posterior

i) Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar, corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero en el estado de resultados. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros en el caso de los préstamos y como costos de ventas u otros gastos operativos en el caso de las cuentas por cobrar.

La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, cuentas por cobrar.

ii) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la Compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Baja de activos financieros-

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando se han transferido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya celebrado un acuerdo de transferencia, la Compañía evalúa si ha retenido, y en qué medida, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo. Cuando la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni tampoco ha transferido el control del mismo.

Deterioro del valor de los activos financieros registrados al costo amortizado-

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un deterioro del valor existe si uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el evento que causa la pérdida)

tienen impacto negativo sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, y ese impacto negativo puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Medición posterior-

i) Préstamos y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, las deudas y préstamos que devengan interés se miden posteriormente por su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en los resultados cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso de amortización aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costos financieros en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros-

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

Compensación de instrumentos financieros-

Los activos financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, (i) si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos; y (ii) si existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Valor razonable de los instrumentos financieros-

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros separados son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros separados sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. Asimismo, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

d) Inventarios-

La estimación de inventario de lento movimiento y obsoleto es realizada como resultado de un estudio efectuado por la administración que considera un análisis individual y del valor de uso de cada partida. La provisión para obsolescencia se carga a los resultados integrales del año.

e) Propiedad, planta, equipo, mobiliario y vehículos

La propiedad, planta, equipo, y vehículos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

La propiedad, planta, equipo, y vehículos excepto terrenos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso en este caso método en línea recta.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, que son:

	Años
Edificios	20
Maquinaria y Equipo (*)	10
Muebles y Enseres	10
Equipo de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Equipo de seguridad	10
Vehículos	5

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda. No se identificaron indicadores de deterioro, a la fecha del estado financiero.

f) Costos financieros –

Los costos financieros directamente atribuibles a la adquisición y venta de vehículos, que necesariamente requiere un período sustancial de tiempo para estar listo para su uso o venta, se capitaliza como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por intereses se registran como gastos en el período en que se incurren, los costos financieros corresponden a intereses y otros costos en los que incurre la entidad, relacionados con los préstamos obtenidos.

g) Deterioro de activos no financieros-

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2017, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios de tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de propiedad, planta, equipo, mobiliario, vehículos y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

h) Pasivos, provisiones y pasivos contingentes-

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del estado de situación financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros separados, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

i) Beneficios a empleados-

Corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo o bono navideño, décimo cuarto sueldo o bono escolar y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 15% para los trabajadores en las utilidades líquidas de la Empresa, calculada antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Largo plazo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por desahucio constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. En ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos

empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El costo de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales es contabilizado mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Patronal y el Desahucio son reconocidos en el estado de posición financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios conocidos a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los influyen. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

j) Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente del período corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a las renta diferido se reconoce utilizando el método del balance sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que para los años 2019 y 2018 es del 25%.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

k) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan

sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes y en los servicios a la recepción del trabajo por parte del cliente.

Los ingresos de la compañía corresponden principalmente a la importación, exportación y comercialización de materia prima para la elaboración envases y empaques plásticos de toda clase, en especial lo relacionado con la floricultura.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

l) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas, que corresponde al costo de producción de los productos que comercializa la Compañía, se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros separados de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y supuestos contables que afectan los montos de ingresos y gastos, activos y pasivos, y revelaciones relacionadas como así también la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales supuestos y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

A continuación, se describen los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, y que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo ejercicio. La Compañía ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros separados. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado y a circunstancias nuevas que puedan surgir más allá del control de la Compañía. Estos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en el que ocurren.

Estimación para deudores comerciales:

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Luego de analizar la antigüedad, se hace un análisis individual de las partidas de cuentas por cobrar, en cuanto a las evidencias de recuperabilidad de las mismas. Los porcentajes de provisión fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Estimación para inventarios al valor neto de realización:

Los inventarios son medidos al menor valor del costo y el valor neto de realización. En la estimación de los valores de realización, la administración toma en cuenta la evidencia más confiable disponible al momento de la estimación. El negocio está sujeto a cambios en el mercado del acero, de los productos fabricados, y en la estrategia comercial de la compañía, que ocasionen que los precios de venta puedan cambiar. Adicionalmente las estimaciones de los gastos de venta variables se efectúan considerando estimados basados en información histórica de la relación de los gastos variables de venta en relación a las ventas.

Vida útil de propiedad, planta, equipo, mobiliario y vehículos:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

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 decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Beneficios a empleados a largo plazo:

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos emitidos por el gobierno de Estados Unidos de América.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones y contingencias:

Los gastos relativos a provisiones de diverso tipo se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación asumida, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos onerosos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocido como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya existencia será confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de

recursos que se requieren para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

NOTA 4 –EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Caja Chica Oficina		500.00	500
Caja Chica Almacen		100.00	100
Caja CH.P. Oficina		55,856.76	166,450
CAJA GENERAL		56,457	167,050
Bco.Produbanco 02005185315		206	1,384
Transferencias Bancarias		40	
Bco.Produbanco 02005111923		6,383	59,136
Bco.Pichincha 5609578000		3,896	2,090
Bco.Pichincha 5609565300		22,373	42,781
Bco.Pichincha 3468803904		17,912	23,703
BANCOS		50,810	129,094
Póliza de Acumulación Produbanco		42,641	-
INVERSIONES CORRIENTES		42,641	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	149,908	296,144

(1) La empresa mantiene movimientos financieros en las siguientes cuentas bancarias, detalladas a continuación.

Cuentas Bancarias	Valor
Bco.Produbanco 02005185315	\$ 206.15
Bco.Produbanco 02005111923	\$ 6,383.25
Bco.Pichincha 5609578000	\$ 3,896.47
Bco.Pichincha 5609565300	\$ 22,372.51
Bco.Pichincha 3468803904	\$ 17,911.66
TOTAL	\$ 50,770.04

NOTA 5- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre los documentos y cuentas por cobrar comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Cientes Locales		1,321,235	1,072,998
Cientes Del Exterior		16,661	4,014
Provisiones Cuentas Incobrables	2	(66,980)	(67,366)
CUENT Y DOC POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1	1,270,916	1,009,646

- (1) La empresa en Documentos y Cuentas por Cobrar en el periodo auditado presenta una variación en comparación con el año 2018, del 25.88%.
- (2) La provisión en cuentas incobrables con relación al año 2018 disminuyó en un 0.57%.

NOTA 6- PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES

Al 31 de diciembre los Pagos Anticipados Proveedores comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Anticipo Proveedores Exterior		676	156
Anticipo Proveedores Nacionales		1,700	7,533
PAGOS ANTICIPADOS PROVEEDORES	1	2,376	7,689

(1) La empresa en Pagos Anticipados Proveedores en el periodo auditado presenta una variación en comparación con el año 2018, del 69.10%.

NOTA 7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre las Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Cuentas por Cobrar Empleados		2,220	1,984
Depósitos en Garantía		600	-
Cuentas por Cobrar Varios		-	700
Cuentas por Cobrar Terceros		424	20
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1	3,244	2,704

(1) La empresa en Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas en el periodo auditado presenta una variación en comparación con el año 2018, del 19.97%.

NOTA 8- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre los Inventarios se encontraban de la siguiente forma:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Inventarios de Materia Prima		428,864	455,348
Inventario de Productos En Proceso		241,640	199,210
Inventario de Productos Terminados		200,743	168,031
Inventario de Productos Para La Venta		5,192	5,192
Provisiones por Deterioro		(8,749)	(8,749)
Importaciones En Tránsito		17,065	293,980
INVENTARIOS	1	884,756	1,113,012

(1) La empresa al 31 de diciembre de 2019 presenta en inventarios un saldo de \$ USD 884.756 que en comparación con el año 2018 disminuyó en un 20.51%, esto debido al movimiento de inventarios.

NOTA 9- IMPUESTOS

Al 31 de diciembre los impuestos del activo comprendían lo siguiente;

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Impuestos a la Renta		58,197	67,661
Retenciones de IVA		75,027	107,500
Impuesto Anticipado IVA		5,232	467
IMPUESTOS	1	138,455	175,628

(1) La cuenta Impuestos presenta una variación en el crédito tributario de IVA y de impuestos a la renta al 2019, debido a movimientos de compra y venta a favor de la empresa que en comparación con el 2018 el total de los impuestos disminuyeron en un 21.17%.

NOTA 10- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre Propiedad Planta y Equipo son:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Instalaciones-Galpón		180,623	180,623
Muebles y Equipos De Oficina		53,372	49,274
Maquinaria Y Equipo		3,303,143	2,983,544
Equipos de Computación		56,693	51,798
Vehículos		118,770	118,770
P SubTotal (1)	1	3,712,602	3,384,011
Depreciación Acumulada		(1,767,598)	(1,498,302)
P SubTotal (2)	2	(1,767,598)	(1,498,302)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1,945,004	1,885,709

- (1) La cuenta Propiedad Planta y Equipo al final de diciembre del 2019 presenta un incremento del 9.71% con relación al saldo del año anterior, debido al movimiento de maquinaria y equipo, equipos de computación y muebles de oficina.
- (2) La depreciación de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2019 se realiza en base a la NIC 16 y en referencia a las políticas internas de la empresa.

NOTA 11- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre los activos Intangibles son:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Licencia De Software		3,500	3,500
Licencia De Antivirus		684	684
Instalaciones y Adecuaciones		32,784	32,784
P SubTotal (1)		36,968	36,968
Amortizaciones Acumuladas Amortizables		(36,968)	(36,968)
P SubTotal (1)		(36,968)	(36,968)
ACTIVOS INTANGIBLES	1	-	-

- (1) Esta cuenta se encuentra integrada por el Software y licencia de antivirus con sus respectivas amortizaciones que en comparación con al año 2018 no tuvo variación alguna

NOTA 12- ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y OTROS

Al 31 de diciembre los Activos Diferidos y Otros comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Impuesto Diferido		9,567	9,567
ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS Y OTROS	1	9,567	9,567

(1) La empresa en Activos por Impuestos Diferidos y Otros en el periodo auditado no presenta una variación alguna en comparación con el año 2018.

NOTA 13- PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las Cuenta al 31 de diciembre estaba conformada por:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Proveedores Nacionales	1	1,239,069	1,181,665
Proveedores Del Exterior	2	151,510	140,208
CUENTAS Y DOC POR PAGAR NO RELACIONADOS		1,390,579	1,321,873

(1) Las cuentas por pagar nacionales, presentan un valor de USD \$ 1'239.069 que en comparación con el año 2018 incrementó en un 4.86%.

(2) Al 31 de diciembre del 2019 los proveedores del exterior tienen un saldo en libros de USD\$ 151.510 que en comparación con el año 2018 incrementó en un 8.06%.

NOTA 14- PAGOS ANTICIPADOS CLIENTES

Al 31 de diciembre los Pagos Anticipados Clientes comprendían lo siguiente:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Anticipo de Clientes		12,955	4,625
PAGOS ANTICIPADOS CLIENTES		12,955	4,625

(1) La empresa en Pagos Anticipados Clientes en el periodo auditado presenta un incremento del 180.11% en comparación con el año 2018.

NOTA 15- IMPUESTOS POR PAGAR

Los Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2019 comprendían lo siguiente:

	Notas	31-dic-19	31-dic-18
Impuesto a la Renta del Ejercicio		57,703	67,267
Impuestos Fiscales Por Pagar		7,618	7,126
IMPUESTOS POR PAGAR		65,321	74,393

(1) La empresa deberá cumplir el pago del Impuesto Renta y Participación Trabajadores conforme lo establece la normativa vigente en el Ecuador (LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO –LORTI)

Capítulo VI BASE IMPONIBLE

Art. 46.- Conciliación tributaria. - Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos, en la proporción prevista en este Reglamento.
5. Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.
6. Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	2019
Utilidad (Pérdida) antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	243,036.54
(-) Participación a trabajadores	36,455.48
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	206,581.06
DIFERENCIAS PERMANENTES	
(-) Ingresos no objeto de impuesto a la Renta	-
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta	28,583.61
(+) Gastos no deducibles	51,386.78
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de Impuesto a la Renta	1,429.18
GENERACION/REVERSION DE DIFERENCIA TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)	
(+) Por provisión para desahucio pensiones jubilares patronales	-
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	-
Utilidad (Pérdida) gravable	230,813.41
Impuesto a la renta causado	57,703.35
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	1,960.53
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	40,815.54
(-) Crédito tributario de años anteriores	15,420.80
Impuesto a la renta por pagar	
Saldo a Favor del contribuyente	493.52

NOTA 16- BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre las obligaciones por beneficios empleados costo plazo son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Nomina por Pagar		8,870	1,692
Décimo Tercer Sueldo		4,163	3,387
Décimo Cuarto Sueldo		5,714	3,387
15% Participacion de Trabajadores		36,455	46,718
Descuento por Multas		6,003	5,605
Liquidaciones por pagar		151	151
IESS por pagar		15,868	14,783
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	1	77,224	75,723

- (1) La empresa al 31 de diciembre del 2019 tiene un saldo de USD \$ 77.224 en el grupo de beneficios sociales debido a movimientos en participación trabajadores, obligaciones con el IESS y en beneficios a empleados.

NOTA 17- OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre Otros Pasivos a Corto Plazo:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Cuentas por Pagar Varios		745	4,966
Cuentas por Pagar Socios		92,606	19,259
Préstamos de Terceros		44,000	44,000
Dividendos por Pagar		5,542	3,594
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO		142,893	71,819

- (1) En el año 2019 los Pasivos a Corto Plazo estaban integrados por; préstamos a terceros, cuentas por pagar a varios, cuentas por pagar a socios y dividendos que en comparación con el año 2018 incrementó en un 98.96%.

NOTA 18- PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre los préstamos bancarios son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Obligaciones Con Instituciones Financieras		372,212	382,566
P-Leasing Banco Produbanco		616,886	852,754
PRESTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO	1	989,098	1,235,320

- (1) Al 31 de diciembre de 2019 la empresa tiene un saldo de USD \$ 989.098 que en comparación con el año 2018 disminuyó en un 19.93%.

NOTA 19- RESERVA JUBILACIÓN PATRONAL

Al 31 de diciembre las reservas jubilación patronal son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Jubilación Patronal Provisiones		117,156	121,978
Bonificación Por Desahucio L/P		34,813	34,542
RESERVA JUBILACION PATRONAL Y DIFERIDOS	1	151,969	156,520

(1) La Reserva Jubilación Patronal presenta una variación en comparación con el año anterior del 3.95% y la provisión por desahucio presenta una disminución del 0.78%, esto en base al estudio actuarial basado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y según la Norma Contable NIC 19.

NOTA 20- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre el patrimonio presenta los siguientes cambios:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Capital Social Pagado	1	735,000	735,000
Reserva Legal	2	102,957	102,957
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		503,897	482,763
Otros Resultados Integrales Acumulados		135,146	103,199
Resultados Acumulados por Aplic. Niffs		(51,691)	(51,691)
Utilidad Neta Del Ejercicio		148,878	187,597
PATRIMONIO		1,574,187	1,559,824

(1) El Capital Suscrito Pagado presenta un saldo de USD \$ 735.000 es decir como sigue:

-Bravo León Juan Gabriel Washington	USD \$ 726.400
-Paliz Arroyo Gioconda Elizabeth	USD \$ 8.600

RESERVA LEGAL

(2) Las Compañías Limitadas, según lo dispone el Art. 109 de la Ley de Compañías están obligadas a apropiar como reserva legal el 5% de sus ganancias netas anuales, hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente al 20% del capital o más

NOTA 21– INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre los ingresos operacionales son las siguientes:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Ventas Locales de Bienes		4,370,468	4,325,341
Exportaciones Netas		52,506	31,021
INGRESOS OPERACIONALES	1	4,422,973	4,356,362

(1) Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad de importación, exportación y comercialización de materia prima para la elaboración de envases y empaques plásticos de toda clase, en especial los relacionados con la floricultura, la empresa al 31 de diciembre de 2019 generó unos ingresos de USD \$ 4'422.973

NOTA 22 –COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre los costos de ventas son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Costos de Producción y Ventas		3,386,707	3,389,349
COSTO DE VENTAS	1	3,386,707	3,389,349

(1) El costo de ventas es decir los valores incurridos por servicios inmobiliarios vendidos durante un período contable auditado 2019, ha constituido el valor de USD \$. 3'386.707

NOTA 23 –GASTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre los gastos de operación son:

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Gastos Administrativos		527,247	443,330
Gastos de Ventas		233,527	186,851
GASTOS DE OPERACION	1	760,774	630,181

(1) Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la gestión administrativa o de ventas. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD\$ 760.774.

NOTA 24– GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de los gastos financieros fueron los siguientes,

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Gasto Financieros	1	35,839	10,513
Gastos No Deducibles	2	25,916	30,111
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		61,755	40,624

(1) Los gastos financieros forman parte de la partida de gastos deducibles de la actividad económica. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD \$ 35.839 incrementando en un 240.90% con relación al año 2018.

(2) Los gastos no deducibles que mantiene la empresa al 31 de diciembre del 2019 tienen un saldo de USD \$ 25.916 que en comparación con el año 2018 incrementó en un 13.93%.

NOTA 25– INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de los Ingresos no Operacionales fueron los siguientes,

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Otros Ingresos		29,298	15,246
INGRESOS NO OPERACIONALES	1	29,298	15,246

(1) Los Ingresos no Operacionales. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD\$ 29.298 incrementando en un 92.17% con relación al año 2018.

NOTA 26– IMPUESTOS Y PROVISIONES

Al 31 de diciembre de los Impuestos y Provisiones fueron los siguientes,

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Participación Trabajadores		36,455	46,718
Impuesto a la Renta Corriente		57,703	67,267
IMPUESTOS Y PROVISIONES		94,159	113,985

(1) Los Impuestos y Provisiones. Al 31 de diciembre del 2019 sumaron un total de USD\$ 94.159 disminuyendo en un 17.39% con relación al año 2018.

NOTA 27– RESERVA LEGAL

Al 31 de diciembre la Reserva Legal fue la siguiente,

	Nota	31-dic-19	31-dic-18
Reserva Legal 10%		-	9,874
RESERVA LEGAL		<u>-</u>	<u>9,874</u>

(1) La Reserva Legal. Al 31 de diciembre del 2019 sumó un total de USD\$ 0.00 disminuyendo en un 100% con relación al año 2018.

NOTA 28– HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

NOTA 29– CONTINGENCIAS

Hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores y compañía de seguros.

NOTA 20– APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones

 JUAN GABRIEL WASHINGTON BRAVO LEON
GERENTE GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.

 MEJIA MAURA GRACE JACQUELINE
CONTADOR GENERAL
 FLOREMPAQUE CIA. LTDA.