

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS CORP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL**

---

**1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

La empresa FAMOSA CORPORACION FAMOUSCORP CIA. LTDA., fue constituida el 02 de Julio del 2013 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía es:

**Uno.-** Produccion, siembra, compra, venta, distribucion al por mayor y menor, exportacion, importacion, propagacion de Obtentor, de cualquier variedad de flores, es decir estara en la capacidad de crear una finca agricola.

**Dos.-** Produccion, compra, venta, distribucion por mayor y menor, elaboracion, exportacion, importacion de todo tipo de productos alimenticios, ya sea productos post cosecha, semielaborados y elaborados

**1.2. INFORMACIÓN GENERAL**

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la provincia: PICHINCHA; Cantón: CAYAMBE; Ciudad: CAYAMBE; Calle: OLMEDO; Número:LOTE 133.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US\$) a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros separados por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 29 de marzo del 2019.

**SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2018.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de FAMOSA CORPORACION FAMOUSCORP CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y en determinados casos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

**2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración**

La preparación de estados financieros separados de acuerdo con las NIIF para Pymes involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y de pasivos contingentes.

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

También requiere que la Administración ejercite su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que envuelven un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimados son significativos se muestran más adelante.

Los estimados están basados en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimados fueron efectuados. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

#### **2.4 Empresa en Marcha**

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

#### **2.5 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes**

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "FAMOSA CORPORACION FAMOUSCORP CIA. LTDA."

#### **2.6 Efectivos y Equivalentes**

Efectivo y equivalentes comprende caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en montos conocidos de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

#### **2.7 Activos Financieros**

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

##### **2.7.1 Medición**

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

##### **2.7.2 Instrumentos de deuda**

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sucursal a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sucursal clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

### **2.7.3 Instrumentos de capital / patrimonio**

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

### **2.7.4 Clasificación de la Empresa**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

- Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el “Efectivo y bancos”, y “cuentas por cobrar comerciales”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

### **2.7.5 Reconocimiento y baja de activos financieros**

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

**2.7.6 Deterioro de activos financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconozca inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) No se han cobrados por dos años o más:
- (b) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

**2.8 Pasivos financieros**

**2.8.1 Clasificación, reconocimiento y medición**

Los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Empresa determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: "cuentas comerciales por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

**2.8.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero**

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Sucursal se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados

**2.9 Propiedades, Muebles y Equipo**

Propiedad, muebles y equipo se valorizan al costo de adquisición o al costo atribuido mediante el avalúo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. Los costos subsecuentes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que futuros beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del ítem pueda ser medido confiablemente.

Ninguna clase de Propiedades, Muebles y Equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en las NIIF.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

<b>Detalle</b>	<b>Vidas útiles estimadas</b>
Invernaderos	10 años
Muebles de Oficina	10 años
Maquinaria equipo e Instalacio	10 años
Equipo de Riego	10 años
Equipos de Computacion	3 años
Muebles de Poscosecha	10 años
Herramientas	10 años

Los estimados materiales de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los mismos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualmente.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son desreconocidas. Todas las otras reparaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurrieron.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se buscan indicios de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando esos indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser efectuada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluidas en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

#### **2.10 Activos Biológicos**

Corresponde a los activos biológicos cuyo ciclo o transformación biológica es de corto plazo (dentro de doce meses). Un activo biológico es un animal vivo o una planta, ejemplo: ovejas, árboles de una plantación forestal, plantas, ganado lechero, cerdos, arbustos, árboles frutales, etc., destinados a la actividad agrícola.

#### **2.11 Activos Intangibles**

Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación.

#### **2.12 Beneficios de Empleados**

##### **Beneficios de 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, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

##### **Beneficios post-empleo**

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.

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

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 situación 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.

Los gastos por estos beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

### **2.13 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 reconocida 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.

### **2.14 Impuestos**

#### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

#### Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada Compañía y su domiciliación específicamente, se define una tasa de Impuesto del 25% (2018: 22%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% (2018: 12%) si las utilidades son reinvertidas por los siguientes contribuyentes: (i) sociedades exportadoras habituales, (ii) los que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y (iii) los de turismo receptivo. A partir del año 2015, en caso de que los accionistas de una entidad se encuentren en paraísos fiscales o cuando no se informe la participación accionaria de la misma, se establece una tasa de impuesto de hasta el 28% (2018: 25%).

Se encuentra vigente la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La referida norma establece que en caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

El servicio de Rentas Internas devolverá total o parcialmente el anticipo el excedente entre el anticipo de Impuesto a la renta pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así como también para el cálculo del anticipo de Impuesto a la renta se excluirá los pasivos relacionados con sueldos por pagar, decimotercer y decimocuarta remuneración y aportes patronales al seguro social obligatorio.

Al 31 de diciembre de 2018, la Empresa aplicó una tasa impositiva de Impuesto a la renta del 22%.

**Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 5 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

**Otros impuestos**

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a crédito tributario, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

**2.15 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos**

**Capital Social**

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias u opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

**Resultados acumulados**

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al período de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

**Distribución de dividendos**

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el período en que son aprobados por la Junta de socios,

**2.16 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de exportación de flores se reconocerán cuando se cumplen las siguientes condiciones;

La empresa exporta bienes, por lo tanto mide sus ingresos de actividad ordinaria a valor razonable de la exportación, Cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

**2.17 Costo de Ventas de Bienes**

Son reconocidos al momento en que se reconoce el uso o recepción del bien

**2.18 Gastos de Administración y Ventas**

Corresponden a las remuneraciones del personal, pagos de servicios básicos, publicidad, impuestos, tasas, contribuciones, depreciación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

**2.19 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de los bancos:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Efectivos en caja bancos:</b>			
Efectivo en Bancos	<b>3.1.1</b>	4.780	853
<b>Total Efectivo y equivalentes</b>		<b>4.780</b>	<b>853</b>

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

3.1.1 El saldo de las cuenta corriente se halla conciliado con el estado de cuenta emitido por la Institucion Bancaria al 31 de diciembre bajo el siguiente detalle:

<b>BANCOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Produbanco Cta Aho 12040231874	4.780	853
<b>Total Bancos</b>	<b>4.780</b>	<b>853</b>

**3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>
		<b>US\$</b>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Clientes	<b>3.2.1</b>	79.170
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(792)
<b>Cuentas por cobrar comerciales, netas</b>		<b>78.379</b>

3.2.1 El saldo de las cuentas por cobrar se desglosa en el siguiente detalle:

<b>CLIENTES</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Alfa Export	3.030
Vorsbach Export	5.211
Azalia Tda	4.406
Bc-Sadig	4.408
Dao Flowers	7.374
Driada Ltd	10.623
Vors Passion	11.555
Rozen Valley	3.526
Ib Roses	4.117
Hannah Wholesale	3.439
Otros	21.483
<b>Total Clientes</b>	<b>79.170</b>

**3.3. INVENTARIOS**

El detalle de inventarios se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Inventarios</b>			
Quimicos			27.797
Mano de Obra	<b>3.3.1</b>	110.812	110.812
Suministros Poscosecha			39.288
<b>Total Inventarios</b>		<b>110.812</b>	<b>177.897</b>

(3.3.1) El detalle de la subcuenta de mano de obra es el siguiente:

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
31/12/2015	Inventario inicial 60%	79.176	79.176
31/12/2015	Inventario inicial 60%	4.522	4.522
31/12/2015	Inventario inicial 60%	431	431
31/12/2015	Inventario inicial 60%	10.064	10.064
31/12/2015	Inventario inicial 60%	2.016	2.016
31/12/2015	Inventario inicial 60%	6.459	6.459
31/12/2015	Inventario inicial 60%	5.225	5.225

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

31/12/2015	Inventario inicial 60%	1.428	1.428
31/12/2015	Inventario inicial 60%	213	213
31/12/2015	Inventario inicial 60%	1.216	1.216
31/12/2015	Inventario inicial 60%	61	61

<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>110.812</b>	<b>110.812</b>
---------------------------	----------------	----------------

**3.4 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS**

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	REF	2018 US\$	2017 US\$
<b>Anticipo a Proveedores</b>			
Anticipos a Proveedores	3.4.1	55.442	226.056
Marmol Patricio		85.460	
<b>Anticipo a proveedores, netos</b>		<b>140.902</b>	<b>226.056</b>
<b>Impuestos</b>			
Credito Tributario IVA		41.493	32.913
<b>Total Impuestos</b>		<b>41.493</b>	<b>32.913</b>
<b>Total pagos anticipados e impuestos</b>		<b>182.395</b>	<b>258.969</b>

3.4.1 El saldo de anticipos a proveedores se subdivide en las siguientes cuentas:

<b>PROVEEDOR</b>	<b>2018 US\$</b>
Cajas Edison	13.100
Almeida Jesus	2.000
Edison Usiña	1.200
Infri Cia Ltda	4.000
Jose Calderon	1.139
Manuel Farinango	2.000
Miguel Santillan	2.490
Nestor Quishpe Anticipo Injertos	4.300
Roberto Narvaez	1.000
Plasticos Agricolas y Geomenb	1.587
Ruano Pedro Movimiento de Tierra	2.000
Coya Mauricio	9.612
Coyago Mauricio	1.584
Nirp Pago de regalias	2.100
Otros	7.331
<b>Total Anticipos Proveedores</b>	<b>55.442</b>

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**3.5 PROPIEDAD, MUEBLES Y EQUIPOS**

El detalle de propiedad, muebles y equipo y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Costo</b>		
Terrenos	138.741	138.741
Invernaderos	184.422	181.858
Muebles de Oficina	450	450
Maquinaria equipo e Instalacio	25.703	25.703
Equipo de Riego	1.055	1.055
Equipos de Computacion	2.096	2.096
Muebles de Poscosecha	855	855
Herramientas	225	225
<b>Total Costo</b>	<b>353.547</b>	<b>350.983</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>(91.002)</b>	<b>(69.813)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(91.002)</b>	<b>(69.813)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>262.545</b>	<b>281.170</b>

El movimiento en el años 2018 y 2017 se muestra en el siguiente cuadro:

	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>
	<b>2018</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Saldo al 1 de enero	350.983	(69.813)		
Más Adiciones	2.564	(21.189)	350.983	(69.813)
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>353.547</b>	<b>(91.002)</b>	<b>350.983</b>	<b>(69.813)</b>

**3.6 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El detalle de activos biológicos y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	<b>REF</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Costo</b>			
Plantas en Crecimiento		5.213	3.800
Plantas en Produccion	<b>3.6.1</b>	249.112	249.112
<b>Total Costo</b>		<b>254.325</b>	<b>252.912</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>		<b>(199.490)</b>	<b>(149.801)</b>
<b>Total Depreciación Acumulada</b>		<b>(199.490)</b>	<b>(149.801)</b>
<b>Valor en libros</b>		<b>54.834</b>	<b>103.111</b>

(3.6.1) El detalle de la cuenta Plantas en Produccion es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Químicos	36.571	36.571
Material Vegetal	8.080	8.080
Costos Indirectos de Fabricacion	29.281	29.281
Mano de Obra	156.675	156.675
Yemas	18.504	18.504
<b>TOTAL PLANTAS EN PRODUCCION</b>	<b>249.112</b>	<b>249.112</b>

**3.7 ACTIVOS INTANGIBLES**

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El detalle de activos Intangibles y sus movimientos anuales se aprecia en los siguientes resúmenes:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Costo</b>		
Regalias	46.547	36.899
<b>Total Costo</b>	<b>46.547</b>	<b>36.899</b>
<b>Amortización Acumulada</b>	<b>(20.935)</b>	<b>(12.983)</b>
<b>Total Amortización Acumulada</b>	<b>(20.935)</b>	<b>(12.983)</b>
<b>Valor en libros</b>	<b>25.613</b>	<b>23.916</b>

**3.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle se muestra a continuación:

	<b>REF.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
		<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Proveedores Locales	<b>3.8.1</b>	29.967	36.467
Proveedores Otros			78.263
<b>Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar</b>		<b>29.967</b>	<b>114.730</b>

(3.8.1) El detalle se muestra a continuación:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>
Asesores Agricolas La Yapa Ci	1.535
Capuchonflowers Cia Ltda	1.560
Carlisanecuador Cia. Ltda.	2.531
Corrugados Equinoccial	2.672
Díaz Cuascota Luis Patricio	4.714
Industrias Omega C.A.	3.700
Toaza Toapanta Cleotilde Narc	5.892
Otros	7.364
<b>Total Cuentas y Documentos por Pagar</b>	<b>29.967</b>

**3.9 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES**

El detalle se muestra a continuación

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
<b>Con la Administración Tributaria</b>		
SRI por pagar	10.045	14.274
Impuesto a la renta	14.779	5.946
<b>Con la administracion Tributaria, netas</b>	<b>24.824</b>	<b>20.220</b>
<b>Con el IESS</b>		
Aportes IESS por pagar	69.737	46.245
Fondos de Reserva	1.828	1.174
Prestamos Quirografarios por pagar	1.456	1.397
<b>Con el IESS, netos</b>	<b>73.020</b>	<b>48.815</b>
<b>Beneficios de Ley a Empleados</b>		
Sueldos y Salarios por Pagar	9.751	12.411
Liquidaciones Laborales x Paga	5.744	10.145
Decimo Tercer Sueldo	11.165	956
Decimo Cuarto Sueldo	3.773	3.831
Utilidades por Pagar	2.500	
15% participación trabajadores		544
<b>Beneficios de ley a empleados, netos</b>	<b>32.933</b>	<b>27.887</b>

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Anticipos Clientes**

Anticipos Clientes	48.238
<b>Anticipos clientes</b>	<b>48.238</b>
<b>Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes</b>	<b>130.776      145.161</b>

**3.10 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO**

Corresponde a la Utilidad Neta del Período de USD \$2.257,00; valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía, una vez apropiado el valor correspondiente al 15% de Participación de trabajadores, 22% de Impuesto a la Renta y Reserva Legal conforme la normativa establecida para el efecto.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Causado correspondiente al año 2018 y 2017, se realizó la siguiente conciliación tributaria

	2018	2017
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>13.046</b>	<b>(15.721)</b>
15% Participación Trabajadores (a)	1.957	
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>11.090</b>	<b>(15.721)</b>
(+) Gastos no deducibles	42.065	42.747
(-) Deducciones Especiales		
(-) Amortización Perdas Tributarias años anteriores		
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>53.155</b>	<b>27.026</b>
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>	11.694	5.946
<b>Anticipo Mínimo</b>	2.861	
<b>Gasto por Impuesto a las Ganancias</b>	<b>8.833</b>	<b>5.946</b>

(a) Conforme leyes laborales FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA. provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

**3.11 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

El detalle se muestra a continuación:

	2018	2017
	US\$	US\$
Salamanca Cubillos Olivier	204.966	212.190
Moya Baez Miguel Angel	205.622	212.946
Farinango Cacuango Diego Jose	169.375	184.492
<b>Total Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas</b>	<b>579.963</b>	<b>609.629</b>

**3.12 PATRIMONIO**

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 y 2017 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

**Capital Social**

	2018	2017
	US\$	US\$
<b>Capital Social al 1 de enero</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>
Aumento de capital		
<b>Capital Social al 31 de diciembre</b>	<b>1.200</b>	<b>1.200</b>

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a 1.200 acciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Políticas de Gerenciamiento de Capital**

Los objetivos de la gestión del capital son los siguientes:

a) Primordialmente, la compañía se impone la meta de generar un apropiado retorno sobre el capital invertido, generando el suficiente ingreso por los productos vendidos, en proporción con el nivel de riesgo asumido.

b) Adicionalmente el capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad de las reservas y el 50% del capital.

**3.13 INGRESOS Y COSTOS**

A continuación se presenta el detalle de ingresos costos

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Ventas Tarifa 0%	6.422	7.104
Ventas al Exterior	505.224	439.054
<b>Total ingresos</b>	<b>511.647</b>	<b>446.157</b>
<b>COSTOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Quimicos	82.481	50.909
Material Vegetal	2.036	7
Fertilizante	1.240	
Suministrso Poscosecha	100.864	40.237
Salarios	130.372	117.109
Horas Extras	10.208	4.703
Aporte Patronal	17.062	14.800
Fondos de Reserva	7.032	7.431
Decimo Tercero	11.689	10.248
Decimo Cuarto	9.973	9.035
Vacaciones	1.661	2.283
Indeminizaciones	2.415	2.627
Beneficios empleados 20%	4.879	3.070
Trabajadores Ocasionales	12.127	15.859
Mantenimiento Maquinaria	1.306	10.174
Mantenimiento Invernadero	3.336	3.310
Mantenimiento Instalaciones		915
Mantenimiento Vehiculo		9
Herramientas	5	54
Inspeccion		14
Otros Gastos y servicios	6.552	7.491
Servicios Basicos publicos	6.549	5.565
Dep. Propiedad Planta	21.189	21.257
Dep. Activos Biologicos	49.689	50.142
Amortizacion	7.952	7.380
Combustibles	603	391
Otros		8.021
<b>Total Costos</b>	<b>491.217</b>	<b>393.040</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Salarios	24.853	28.944
Aporte Patronal	3.037	3.517
Fondos de Reserva	2.024	2.412
Decimo Tercero	886	2.412
Decimo Cuarto	759	1.699
Vacaciones	259	1.267
Indeminizaciones	375	800
Beneficios empleados 20%	1.023	1.800
Mantenimiento Equipos de Computacion	35	69
Honorarios Profesionales	7.617	4.940
Arriendo Operativo		3.420
Provision Cuentas por Cobrar	792	
Otros	12.391	87

**FAMOSA CORPORACION FAMOUS COURP CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

<b>Total Gastos</b>	<b>54.052</b>	<b>51.366</b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Transporte Pesado	11.477	16.018
Honorarios Profesionales	7.778	
Publicidad	55	
<b>Total Gastos</b>	<b>19.311</b>	<b>16.018</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Comisiones Bancarias	1.184	2.526
<b>Total Gastos</b>	<b>1.184</b>	<b>2.526</b>

**3.14 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 13 de marzo del 2020, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Salamanca Cubillos Olivier  
GERENTE GENERAL



Toaza Cleotilde  
CONTADORA GENERAL