

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

II. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTORICA DE LA COMPAÑÍA- NIC 1.10 (e)

La Compañía se constituyó jurídicamente el 28 de noviembre del 2015, bajo la denominación de AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA., es de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal ubicadas Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: QUITO DISTRITO METROPOLITANO Ciudadela: S/N Barrio: CALIFORNIA ALTA Calle: JULIAN ARBAIZA Numero: E7-213 Intersección: S/N Manzana: S/N Conjunto: CALIFORNIA ALTA Bloque: S/N Edificio: S/N Piso: 0 Oficina: CASA M6 Carretero: S/N Kilometro: S/N Camino: S/N Referencia ubicación: ENTRE AYORA Y BUSTAMANTE, El capital social suscrito de la Compañía es de US. \$800,00 de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas acciones nominativas y ordinarias de US\$. 1.00 cada una.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas, la Administración le corresponde al Presidente y Gerente General, este último ejercerá la representación legal en todo acto judicial y extrajudicial; los integrantes de la administración ejercerán sus funciones por un período de dos años. Las operaciones societarias son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y sus obligaciones tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

NIC 1.51(a)-(c)-(d)-(e)

OBJETO SOCIAL- NIC 1.138(b)

La compañía tiene por objeto social las siguientes actividades:

CULTIVO DE FLORES, INCLUIDA LA PRODUCCION DE FLORES CORTADASY CAPULLO.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros NIC 112(a)

a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internaciones de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

Los estados financieros adjuntos se presentan en forma comparativa por los años concluidos en diciembre 31 de 2017 y 2018 excepto en la presentación de los saldos constantes en anexos como se evidencia en las notas pertinentes, por cuanto los saldos del período 2018

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 de la compañía se han preparado en base a costos históricos,
NIC 1.117(a)

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51(d), (e)

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

(d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas- NIC 1.112(a), 1.17(a)

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

(a) Instrumentos financieros

NIC 39.45

La empresa no tiene los siguientes activos financieros no derivados: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y préstamos y partidas por cobrar.

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con sus saldos debidamente conciliados.

NIC 39.44

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

Partidas por cobrar

NIC 39.46(a)

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

NIC 7.46

Provisión para cuentas incobrables

La Compañía al 31 de diciembre del 2018, no provisiono el 1% sobre el saldo de la cartera del ejercicio en curso;

Deterioro

NIC 39, 63, 64

La Compañía para el presente ejercicio no considera la evidencia de deterioro los activos financieros medidos a costo amortizado (partidas por cobrar mantenidos hasta el vencimiento) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido ya identificados.

2.3 Valuación para inventarios

El control de inventarios se efectúa por el método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor neto de realización, el menor según lo dispuesto en la NIC 2

La empresa no posee inventarios

NOTA (3) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

(b) Propiedad, planta y equipo

NIC 16. 73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;

NIC 16.41/ 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Depreciación

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

NIC 16. 73(b)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente y considerando el valor residual de cada activo.

Otros activos intangibles

NIC 38.74

Otros activos intangibles que son adquiridos por la Compañía y tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los activos intangibles son las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas.

Amortización

La amortización se basa en el costo de un activo menos su valor residual.

NIC 38.118(a), (b)

Los activos intangibles se amortizan en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

NIC 38.104

Los métodos de amortización, vida útil y valor residual son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan si es necesario.

(c) Beneficios a los empleados

1. Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. Características del Método Actuarial

- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación en el caso de desahucio y en el caso de jubilación desde que los trabajadores cumplen 10 años consecutivos de trabajo.
- Los empleados menores de 10 años son gastos no deducibles

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

(d) Ingresos

NIC 18.35(a)

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de los aportes de socios para el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

NIC 18.15

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta, por ejemplo:

f) Ingresos financieros y costos financieros

NIC 23.8

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultado

2.6 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

2.7 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor no se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2018, ya que la misma no generó utilidades.

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Cientes Locales	3,080.88
Suman:	<u>3,080.88</u>
Menos: Provisión para incobrables	0.00
Menos: Provisión por deterioro	0.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO	<u><u>3,080.88</u></u>

NOTA (5) IMPUESTOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA	3,901.51
Crédito Tributario a Favor de la Empresa I:R	159.10
Anticipo Impuesto a la Renta	0.39
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	<u><u>4,061.00</u></u>

NOTA (6) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
TERRENOS	28,815.00
ACTIVO FIJO EN CONSTRUCCION	34,328.33
Activos terminados	7,738.16
Depreciacion Activos	-289.95
Activo Biológico (Plantas en Producción)	6,234.00
(-) Depreciación acumulada Activo Biológico	-1,536.70
Activos Intangibles (Regalias)	29,659.00
(-) Amortización acumulada de Activos Intangibles	-5,773.98
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	99,173.86

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

2.8 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una tasa del 22% por concepto de Impuesto a la Renta previa la elaboración de la conciliación tributaria, en los términos que establece la Ley.

2.9 Reserva Legal

La Ley de Compañías según el artículo No. 297 faculta una apropiación del 10% anual de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta.

Para el ejercicio económico 2018 la compañía no registra un Fondo de Reserva Legal,

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Número De Cuenta</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-18</u>
CAJA GENERAL		
Caja chica		0.00
Suman:		<u>0.00</u>
BANCOS		
Banco Internacional		303.81
Suman:		<u>303.81</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<u><u>303.81</u></u>

NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

NOTA (7) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

<u>Descripción</u>	<u>Al 31-12-18</u>
Proveedores Locales	20,360.03
Proveedores de Plantas	16,813.77
Otras Cuentas por Pagar	92,660.08
TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	<u>129,833.88</u>

NOTA (8) IMPUESTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE	
1% Retención en la fuente	27.90
2% Retención Fuente	13.00
8% Retención Fuente	49.92
15% Retención fuente	742.50
100% IVA Retención	848.52
Suman:	<u>1,681.84</u>
 CON EL IESS	
IESS por pagar	167.32
 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
Beneficios de Ley a Empleados	1078.54
Suman:	<u>1,078.54</u>

NOTA (9) CAPITAL SOCIAL

<u>Accionistas</u>	<u>No.</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u>
FREDDY PAUL VALDOSPINOS VASQUEZ	640.00	80.00
GLADYS VERONICA VALDOSPINOS VASQUEZ	80.00	80.00
CARMEN IBETH VALDOSPINOS VASQUEZ	80.00	640.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	<u>800</u>	<u>800.00</u>

NOTA (10) EVENTOS SUBSECUENTES

- a) Declaración de la administración

AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA

Entre enero a abril del 2019 (fecha de emisión del presente informe), a criterio de la administración de la compañía, no se produjeron eventos significativos que hubieren requerido revelarlos o insertarlos en los estados financieros con corte a esa fecha.

b) Cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor

Para dar cumplimiento a la Resolución No. 04.Q.IJ.001 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, y en referencia al Art. Primero, la Administración de la Compañía, en el Informe Anual de Gerencia correspondiente al ejercicio económico del 2018, está en la obligación de informar sobre los requerimientos de la Resolución en referencia.

En lo relacionado al Art. Segundo de la Resolución indicada, el mismo es derogado con Resolución No. 04.Q.IJ.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 06 de enero del 2005; por consiguiente, Auditoría Externa no ha verificado *"el estado de cumplimiento de las normas sobre derechos de autor por parte de la Compañía auditada"*.

Legalizados:



Carmen Valdospinos Vázquez

GERENTE

FLORICOLA AMERICANA ROSES ROSEMERICA SOCIEDAD ANONIMA