

MOSFLOR S.A.
Notas a los Estados Financieros
Periodo diciembre 31 de 2019
(Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)
SECCION 2

La Compañía se constituyó el 22 de febrero del 2010 ante el Dr. Luis Humberto Navas Dávila, Notario Quinto del Cantón Quito bajo el nombre de MOSFLOR S.A., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en la ciudad de Quito, Según Resolución SC.IJ.DJC.Q.10.000856 de la Superintendencia de Compañías emitida por la Dra. Esperanza Fuentes Valencia, Directora Jurídica de Compañías, Encargada emitida el 05 de marzo del 2010 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía; escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil bajo Número 659, Tomo 141 el 09 de marzo del 2010 ante el Dr. Raúl Gaybor Secaira, Registrador Mercantil del Cantón Quito.

Con fecha 19 de enero del 2016, la compañía realizó el Aumento de Capital y Reforma de Estatutos según escritura pública celebrada en la Notaría 35 del Cantón Quito, ante el Dr. Santiago Guerrón Ayala, documento inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 26 de enero del 2016 bajo el número de Repertorio 2979 y e Inscripción número 322.

El capital social actual de la Compañía es de siete mil ochocientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica (US\$. 7.800,00) divididos en siete mil ochocientas participaciones sociales, iguales, acumulativas e indivisibles, con un valor nominal de un dólar cada una.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma.

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el registro Mercantil.

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138(b)
SECCION 2

EL objetivo principal de la Compañía es el cultivo y comercialización de flores, hortalizas, legumbres y toda clase de especies vegetales, destinadas al mercado interno y especialmente a la exportación.

- La compra venta, importación, exportación, representación, prestación de servicios, el arriendo de toda clase de bienes, equipos y maquinaria liviana

Y pesada, para actividades agrícolas, ganadera, energía, construcción e industria en general.

- La importación de repuestos para toda clase de maquinaria.
- La compra venta, administración y explotación de bienes inmuebles; la explotación agropecuaria y ganadera en todas sus fases, la industrialización, comercialización y exportación de sus productos, la adquisición, comercialización, compra venta e importación de insumos y maquinarias afines necesarias para actividades industrial, agrícola y ganadera.
- La representación en el Ecuador de personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras dedicadas a la producción y/o comercialización de todo tipo de productos que tengan que ver con su objeto social.
- La compra venta, permuta, arriendo de bienes muebles o inmuebles, para lo cual podrá negociar, hipotecar, gravar, subdividir, adquirir, transferir, ceder y disponer de propiedades urbanas y/o rurales.
- La representación de empresas nacionales o extranjeras.

Para el cumplimiento de su objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales no prohibidos por las leyes, como celebrar contratos de asociación y cuentas en participación o consorcios de actividades con personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras en líneas afines a su objeto social.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138(b) Sección 2

a) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16 Sección 3

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internaciones de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

c) **Moneda funcional y de presentación**

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 la NIIF 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)
Sección 10

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
Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

NIC 39.46 (b)
Sección 11

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

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

NIC 39.44

Sección 11

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)

Sección 11

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.

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

(b) Beneficios a los empleados - NIC 19

Sección 28

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.

(c) **Ingresos - NIC 18.35(a)**
Sección 23

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. 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.

2.3 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.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor no se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2019, debido a que existe una pérdida contable como se muestra en la Nota 23 de la conciliación tributaria que se adjunta al presente Informe.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades

para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2019 por concepto de Impuesto a la Renta, previo a la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

2.6 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. De acuerdo a lo establecido en esta disposición, la compañía al 31 de diciembre del 2019 dispone de una reserva legal acumulada de 3.900,00.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

		Saldo US\$. <u>Al 31-12-19</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-18</u>
	<u>Descripción</u>		
CAJA GENERAL			
	Caja chica	56,45	56,45
	SUMAN:	56,45	56,45
BANCOS			
	Produbanco	78.825,02	-25.671,27
	SUMAN:	78.825,02	-25.671,27
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		78.881,47	-25.614,82

NOTA (4) CUENTAS PO COBRAR CLIENTES

		Saldo US\$. <u>Al 31-12-19</u>	Saldo US\$. <u>Al 31-12-18</u>
	<u>Descripción</u>		
CLIENTES DEL EXTERIOR			
	CLIENTES DEL EXTERIOR	20.177,17	35.327,17
	SUMAN:	20.177,17	35.327,17

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

	Saldo US\$	Saldo US\$
<u>Descripción</u>	<u>Al 31-12-19</u>	<u>Al 31-12-18</u>
Préstamo personal	71,93	696,58
Rosas del Corazon	3.054,98	1.506,30
Cereales Andinos	38.719,23	38.651,97
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	41.846,14	40.854,85

Mosflor S.A., concede a Cereales Andinos Cerandina Cía. Ltda. Un préstamo por el valor de US\$38.719,23 para solventar ciertos gastos operacionales, el plazo a pagarse es indefinido, Mosflor S.A., no cobra interés alguno por esta obligación considerando que su relacionada no está en condiciones económicas de cubrir estos conceptos.

NOTA (6) ANTICIPO PROVEEDORES

	Saldo US\$	Saldo US\$
<u>Descripción</u>	<u>Al 31-12-19</u>	<u>Al 31-12-18</u>
Anticipo proveedores	85,54	85,54
TOTAL ANTICIPO PROVEEDORES	85,54	85,54

NOTA (7) ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		
IVA Compras Locales	1.158,64	1.158,64
Suman:	1.158,64	1.158,64
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		
Anticipo Impuesto Renta	2.560,18	0,00
Suman:	2.560,18	0,00
RETENCIONES REALIZADAS EN EL EJERCICIO		
Retenciones del ejercicio	104,33	844,66
Retenciones del ejercicio anteriores	840,52	0,00
Suman:	944,85	844,66
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	4.663,67	2.003,30

NOTA (8) OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Seguros pagados por anticipado	7.785,27	2.039,90
SUMAN:	7.785,27	2.039,90

NOTA (9) PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
DEPRECIABLE		
Muebles y enseres	30.273,70	30.273,70
Equipos de computación	33.227,06	27.144,96
Vehículos	28.310,00	28.310,00
SUMAN:	91.810,76	85.728,66
DEPRECIACION ACUMULADA		
Depreciación Acumulada	-52.251,03	-32.278,40
SUMAN:	-52.251,03	-32.278,40
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39.559,73	53.450,26

NOTA (10) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
PROVEEDORES		
Produbanco	0,00	4.783,48
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	4.783,48

NOTA (11) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
PROVEEDORES		
Proveedores Locales	1.946,61	1.196,44
Aig Metropolitana	1.463,34	1.765,91
BMI	5.382,01	11.328,67
TOTAL	8.791,96	14.291,02
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Marcelo Tapia	16.511,50	16.999,28
TOTAL	16.511,50	16.999,28
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	25.303,46	31.290,30

NOTA (12) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
RETENCIONES EN LA FUENTE		
1% Retención Fuente	8,04	7,90
2% Retención Fuente	18,46	7,39
8% Retención Fuente	109,21	193,91
30% IVA Retención	2,34	0,00
70% IVA Retención	21,00	0,00
100% IVA Retención	130,44	284,87
Impuesto Renta Empleados	2.412,48	386,42
Suman:	2.701,97	880,49
CON EL IESS		
Fondos Reserva	94,70	59,21
Prestamos	3.839,77	3.431,63
Aporte Patronal	3.192,47	3.121,86
Aporte Personal	2.553,91	2.428,11
Suman:	9.680,85	9.040,81
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
Décimo Tercer Sueldo	6.474,21	9.879,53
Décimo Cuarto Sueldo	2.232,25	2.232,40
Sueldos por pagar	5.517,31	3.316,38
Suman:	14.223,77	15.428,31
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	26.606,59	25.349,61

NOTA (13) PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Jubilación Patronal	18.713,00	19.366,00
Desahucio	11.625,00	10.739,00
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	30.338,00	30.105,00

Como resultado de la Implementación de la NIIF para PYMES, la Compañía procedió a registrar las provisiones por beneficios a empleados, en base al Estudio Actuarial realizado por la empresa Actuaría Consultores Cía. Ltda.

NOTA (14) CAPITAL

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Valor US\$</u>
Marcelo Tapia	7020	7.020,00
Natalia de Tapia	780	780,00
TOTAL CAPITAL	7.800	7.800,00

Conformado por 7800 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US\$. 1,00 cada una.

NOTA (15) RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-18</u>
Reserva Legal	3.900,00	3.900,00
TOTAL RESERVAS	3.900,00	3.900,00

NOTA (16) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$. Al 31-12-18</u>
UTILIDADES RETENIDAS		
Saldo acumulado	10.080,67	21.796,54
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA		
Resultados Acumulados adopción NIIFs	5.167,00	5.167,00
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	4.913,67	16.629,54

NOTA (17) PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Las operaciones de la compañía en el ejercicio económico 2019 arrojan una Pérdida por US. \$. 1.130,44.

NOTA (18) VENTA DE BIENES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Exportaciones de Servicios	495.000,00	455.000,00
TOTAL VENTA DE BIENES	495.000,00	455.000,00

Los ingresos generados pertenecen netamente a las facturas de comisiones por compra de flor.

NOTA (19) GASTOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos	500.943,70	506.293,42
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	500.943,70	506.293,42

NOTA (20) GASTOS FINANCIEROS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-18</u>
Gastos bancarios	2.639,34	1.592,75
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	2.639,34	1.592,75

NOTA (21) OTROS GASTOS

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. Al 31-12-19	Saldo US\$. Al 31-12-18
Gastos no deducibles	324,08	432,52
TOTAL OTROS GASTOS	324,08	432,52

NOTA (22) OTROS VENTAS

<u>Descripción</u>	Saldo US\$. Al 31-12-19	Saldo US\$. Al 31-12-18
Otras Ventas	5.216,50	42.312,86
TOTAL OTROS GASTOS	5.216,50	42.312,86

NOTA (23) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

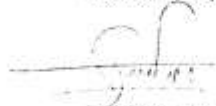
	<u>VALOR US\$</u>
CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	
Pérdida contable	1.130,44
Más: Gastos no deducibles	324,08
Menos: 15% Participación trabajadores	0,00
Pérdida gravable	
Impuesto a la Renta Causado	0,00

NOTA (24) EVENTOS SUBSECUENTES

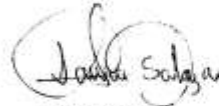
a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2019 y el 28 de febrero del 2020 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2019.

Atentamente,



Ing. Paola Tapia
Gerente General
MOSFLOR S.A.



Laura Salazar
Contador

