

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Quito, 15 de Septiembre del 2015

A la JUNTA DE ACCIONISTAS DE
DREAM FARMS CIA LTDA.
Quito, Ecuador

Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **DREAM FARMS CIA LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

1. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

2. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones de importancia relativa
3. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones de importancia relativa, 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 que los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.
4. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Limitaciones

5. La aplicación de las NIIFS de los años anteriores al 2013 es de responsabilidad de la Empresa siendo la nuestra la del 2013 y 2014

Opinión

6. En nuestra opinión, debido a los efectos de aquellos ajustes si existieran, que se hubieran determinado que son necesarios, si no hubieran existido la limitación en el alcance de nuestra trabajo indicadas en el párrafo 5 los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **DREAM FARMS CIA LTDA.**, al 31 de diciembre de 2014, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus Socios y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis

7. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 adjuntos bajo NIIFS de **DREAM FARMS CIA LTDA.**, preparó aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); dichas normas requieren que se presenten en forma comparativa los estados financieros de acuerdo a lo establecido en NIIF 1.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

8. Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **DREAM FARMS CIA LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, se emiten por separado.

Atentamente



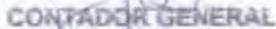
SILVIA GALINDO CAJIAO
AUDITORA EXTERNA
RNAE 686

DREAMFARMS CIA LTDA
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Cuentas	Notas	Saldo	
		31 Dic 2013 NIIFS	31 Dic 2014 NIIFS
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
CAJA - BANCOS	5	29.155 33	2.517 40
CUENTAS POR COBRAR	6	197.824 85	347.188 21
INVENTARIOS	7	57.151 30	71.549 30
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		284.131.48	421.254.91
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8	895.119 24	844.971.16
EQUIPO BIOLÓGICO	9	697.446 83	711.478 62
ACTIVOS A LARGO PLAZO		36.523.60	59.182 96
ACTIVOS NO CORRIENTES		1.629.089.67	1.615.632.74
TOTAL ACTIVOS		1.913.221.15	2.036.887.65
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
C X P PROVEEDORES CORTO PLAZO	10	327.795 68	607.280 56
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	11	428.771.30	511.034 36
IMPUESTOS IESS Y BENEF SOCIALES		176.291 08	166.840 49
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		932.858.06	1.285.155.41
PASIVOS NO CORRIENTES			
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	12	692.532 96	444.471.72
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		692.532.96	444.471.72
TOTAL PASIVOS		1.625.391.02	1.729.627.13
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	13	400 00	400 00
APORTE SOCIOS FUTURAS			
CAPITALIZACIONES		372.670.00	389.170 00
RESULTADOS		93.182 09	-85.239 87
PERDIDAS Y GANANCIAS		-178.421 96	2.930 39
TOTAL PATRIMONIO		287.830.13	307.260.52
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		1.913.221 15	2.036.887 65

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

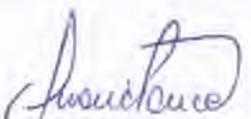

GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

DREAMFARMS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTAS	NOTAS	SALDO	
		31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
INGRESOS			
VENTAS	14	1,674,182.80	1,909,872.35
TOTAL INGRESOS		1,674,182.80	1,909,872.35
COSTOS DE CULTIVO			
COSTO DE CULTIVO	15	1,524,831.37	1,612,522.32
TOTAL COSTOS DE CULTIVO		1,524,831.37	1,612,522.32
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION		178,954.08	126,744.97
GASTOS DE ADMINISTRACION		148,819.31	167,674.67
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	16	327,773.39	294,419.64
UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL		-178,421.96	2,930.39

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

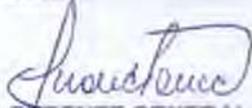

GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

DREAMFARMS CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADAS	AJUSTE PRIMERVA CONVERSION	RESULTADOS DEL EJERCICIO
SALDO INICIAL 01/01/2014	400 00	372,670.00	-222,595 59	315,777.68	-178 421 96
Transf Resultados a Ctas Patrimoniales			-178,421.96		178,421 96
Resultado Integral del Ejercicio					2,930 39
SALDO FINAL AL 31/12/2014	400 00	372,670 00	-401,017 55	315,777.68	2,930 39

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

DREAMFARMS CIA. LTDA.
 FLUJO DE FONDOS METODO DIRECTO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DETALLE	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-26,637.93
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	87,625.96
Clases de cobros por actividades de operación	950101	<u>1,811,289.75</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1,811,289.75
Clases de pagos por actividades de operación	950102	<u>-1,644,418.94</u>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-25,406.37
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-1,619,012.57
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-79,244.85
FLUJOS DE EFECTIVO PROCED. DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDA. DE INVERSIÓN	9502	-129,670.40
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-129,670.40
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANC.	9503	<u>15,406.51</u>
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-1,093.49
Dividendos recibidos pagados	950308	16,500.00
EFFECTOS DE LA VARIA EN LA T DE C SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	9504	<u>0.00</u>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-26,637.93
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	<u>29,155.33</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	2,517.40
 CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	2,930.39
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	<u>171,469.65</u>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	165,786.69
Ajustes por gastos en provisiones	9705	5,682.96
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	<u>-86,774.08</u>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-122,971.10
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-14,398.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-11,008.37
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-58,690.57
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	120,293.96
 Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	<u><u>87,625.96</u></u>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 de diciembre del 2014
(EXPRESADOS EN DOLARES)**

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LA COMPAÑIA

1. OBJETIVO GENERAL.-

Establecer el tratamiento contable aplicable para cada una de las principales áreas y los hechos económicos que se derivan de éstas para obtener información oportuna y veraz de los Estados Financieros de **DREAM FARMS CIA LTDA.**

2. CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES.-

2.1 Alcance:

Describe el objetivo de los estados financieros de **DREAM FARMS CIA LTDA.**, y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros sea útil para tomar decisiones adecuadas y oportunas.

2.2 Objetivos de los estados financieros de DREAM FARMS CIA LTDA.:

Los estados financieros reflejan los resultados sobre la gestión administrativa llevada a cabo por la gerencia y a su vez el manejo y distribución de sus recursos confiados a la misma. Proporcionar información veraz sobre su situación económica, financiera, su rendimiento y sus flujos de efectivo.

2.3 Características cualitativas de la información en los estados financieros

2.3.1 Comprensibilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, empresariales y de la contabilidad.

2.3.2 Relevancia

La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

2.3.3 Materialidad o importancia relativa

La información es **material**—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros.

2.3.4 Fiabilidad

La información proporcionada en los estados financieros debe ser **íntegra**.

2.3.5 La esencia sobre la forma

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

2.3.6 Prudencia

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

2.3.7 Integridad

Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

2.3.8 Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la Florícola a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de Compañías diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.

2.3.9 Oportunidad

Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La **oportunidad** implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la toma de decisiones. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

2.3.10 Equilibrio entre costo y beneficio

Beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto.

2.4 Situación financiera

La situación financiera de **DREAM FARMS CIA LTDA.**, es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el **estado de situación financiera**. Estos se definen:

- a) Un **activo** son recursos que tiene la Florícola y que los controla como resultado de sucesos pasados, de los que se espera obtener beneficios económicos.
- b) Un **pasivo** es una obligación que tiene la Compañía con terceros que incorporan beneficios económicos.

- c) **Patrimonio** es lo que verdaderamente posee la Compañía; es la parte residual de los activos, una vez deducidos todos sus pasivos.

2.4.1 Activos

Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de **equivalentes al efectivo** de **DREAM FARMS CIA LTDA**. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.

2.4.2 Pasivos

Pasivo es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros; son las obligaciones que tiene **DREAM FARMS CIA LTDA**.

2.4.3 Patrimonio

El Patrimonio es el residuo de los activos reconocidos menos los pasivos reconocidos.

2.5 Rendimiento

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de la Florícola durante un **periodo sobre el que se informa**. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

- a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo.
- b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo.

2.5.1 Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.

- a) Los **ingresos de actividades ordinarias** surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Florícola.
- b) **Ganancias** son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias.

2.5.2 Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de **DREAM FARMS CIA LTDA**.

- a) Los gastos es un egreso o salida de dinero que se generan por las operaciones administrativas y de ventas de **DREAM FARMS CIA LTDA**.
- b) Las pérdidas son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de **DREAM FARMS CIA LTDA**.

2.6 Criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- a) es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de **DREAM FARMS CIA LTDA**.; y
- b) la partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

2.6.1 La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegarán a, o saldrán, de **DREAM FARMS CIA LTDA**.

2.6.2 Fiabilidad de la medición

El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable.

2.7 Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que **DREAM FARMS CIA LTDA.**, mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

La medición involucra la selección de una base de medición. La NIIF para PYMES especifica las bases de medición que se utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- a) Para los activos, el **costo histórico** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición.
- b) **Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

2.8 Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos en esta NIIF están basados en los principios generales que se derivan del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros y las NIIF completas.

2.9 Base contable de acumulación (o devengo)

DREAM FARMS CIA LTDA., elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la **base contable de acumulación (o devengo)**. De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

2.10 Reconocimiento en los estados financieros

2.10.1 Activos

DREAM FARMS CIA LTDA., reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros.

2.10.2 Pasivos

DREAM FARMS CIA LTDA., reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando

- a) Tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) es probable que se requerirá a la Florícola en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y
- c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.

2.10.3 Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. **DREAM FARMS CIA LTDA.**, relacionado con un incremento en un activo o un decremento en un pasivo, que pueda medirse con fiabilidad.

2.10.4 Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. **DREAM FARMS CIA LTDA.**, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

2.10.5 Resultado integral total y resultado

El resultado es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos distintos de las partidas de ingresos y gastos que la NIIF para PYMES clasifica como partidas de otro resultado integral. No es un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

2.11 Medición en el reconocimiento inicial

En el reconocimiento inicial, **DREAM FARMS CIA LTDA.**, medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF para PYMES requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

2.12 Compensación

DREAM FARMS CIA LTDA., no compensará activos y pasivos o ingresos y gastos a menos que se requiera o permita por la NIIF para PYMES. La medición por el neto en el caso de los activos sujetos a correcciones valorativas.

3. POLÍTICAS CONTABLES

GRUPO: ACTIVOS	CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	NÚMERO: 001
SUBGRUPO: ACTIVOS CORRIENTES	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO	CÓDIGO: PCAC-001
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO-CONTABILIDAD		
CRITERIO BAJO NIIF 7-NIC 32-39.- Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, permiten cumplir rápidamente los compromisos de pago a corto plazo, forman parte del Activo Corriente.		
POLÍTICAS APLICADAS A: CAJA GENERAL		

1.- Se contabilizarán a la cuenta caja general los valores recaudados en efectivo (monedas y billetes) o sus equivalentes (cheques) por cobros efectuados de clientes.

2.- Los valores recaudados deberán depositarse en la cuenta bancaria a nombre de la florícola en un plazo máximo de 24 horas de receptados dichos valores por la custodia.

POLÍTICAS APLICADAS A: CAJA CHICA

1.- El fondo de caja chica está destinado principalmente para cubrir o solventar gastos menores, no frecuentes y urgentes requeridos por **DREAM FARMS CIA LTDA.**

2.- Este fondo estará a cargo de un solo custodio y su monto máximo asignado es de \$400,00

3. Todo rubro desembolsado del fondo Caja Chica será respaldado con un vale de caja y con la respectiva firma del responsable hasta su posterior justificación.

3. Los arqueos que se realicen a este fondo estarán a cargo del Contador General se lo efectuará de manera esporádica levantando un **Acta de Arqueo de Caja** donde se detalle y especifique las observaciones encontradas.

4. **Restricciones:** No está permitido hacer los siguientes pagos:

a. Anticipos para compras de bienes o servicios.

b. Efectivizarían de cheques personales.

c. Préstamos al personal de EMPRESA o Socios.

d. Anticipos de viaje.

POLÍTICAS APLICADAS A: CAJA CHICA FLOR NACIONAL

1.- El fondo de caja chica está destinado principalmente para cubrir gastos de peajes y parqueaderos del personal encargado de los vehículos distribuidores del producto y vendedores de **DREAM FARMS CIA LTDA.**

2.- Este fondo estará a cargo de un solo custodio y su monto máximo asignado es de \$200,00

3. **Restricciones:** No está permitido hacer los siguientes pagos

a. Anticipos para compras de bienes o servicios.

b. Efectivizarían de cheques personales.

c. Préstamos al personal de EMPRESA o Socios.

d. Anticipos de viaje.

POLÍTICAS APLICADAS A: BANCO PICHINCHA

1.- El control y verificación del saldo contable vs. El saldo disponible de la cuenta bancaria se lo efectuará mediante conciliación diaria para determinar su razonabilidad y veracidad.

2.- Se realizará un control mensual del consecutivo de cheques emitidos por **DREAM FARMS CIA LTDA.**; en el caso de existir cheques anulados se lo debe contabilizar y archivar con su respectivo comprobante de pago.

GRUPO: ACTIVOS	CUENTA: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS CUENTAS	NÚMERO: 002
SUBGRUPO:	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A	CÓDIGO: PCAC-002

ACTIVOS CORRIENTES	LOS ACTIVOS FINANCIEROS
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO-COBRANZAS	
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 32.- Reconocimiento inicial Una entidad reconocerá un activo o un pasivo financiero en su balance cuando se convierta en parte obligada.</p> <p>Valor razonable.- es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, en condiciones de independencia mutua.</p> <p>Medición posterior de activos financieros Esta Norma clasifica a los activos financieros en las cuatro siguientes categorías:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) activos financieros al valor razonable con cambios en resultados; (b) inversiones mantenidas hasta el vencimiento; (c) préstamos y cuentas por cobrar; (d) activo financieros disponibles para la venta. 	
POLÍTICAS APLICADAS A: CUENTAS POR COBRAR (CLIENTES)	
<p>1.- Medición Inicial.- Las cuentas por cobrar serán consideradas como la parte del activo corriente únicamente las originadas por las ventas a crédito, es decir las que se suscitan por operaciones comerciales de DREAM FARMS CIA LTDA.</p> <p>2.- Plazos, referenciales al momento de otorgar un crédito son 30 días.</p> <p>3.- El reconocimiento del interés implícito se realizará a la cartera que se encuentre por vencer, tomando como fecha referencial para su cálculo la fecha en que se ha efectuado la venta.</p> <p>4.- Saldos a favor.- en caso de existir saldos a favor del cliente por emisión de notas de crédito o pagos en exceso</p>	

GRUPO: ACTIVOS	CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NÚMERO: 003
SUBGRUPO: ACTIVOS NO CORRIENTES	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LOS ACTIVOS FIJOS	CÓDIGO: PCPE-003
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO		
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 16-36.- Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:</p> <p>a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y</p> <p>b) se esperan usar durante más de un periodo (1 año).</p> <p>Las propiedades, planta y equipo no incluyen:</p> <p>a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, o</p>		
POLÍTICAS APLICADAS A: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
<p>1.- Serán reconocidos los elementos de propiedades, planta y equipo como activos cuando la empresa espera obtener beneficios económicos futuros y el costo del mismo puede ser medido con fiabilidad.</p> <p>2.-El monto mínimo para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo determinado por DREAM FARMS CIA LTDA., es de \$350.</p> <p>3.-Vida Útil</p> <p>Para determinar la vida útil de un activo, la florícola deberá considerar todos los factores siguientes:</p> <p>a) La utilización prevista del activo</p> <p>b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.</p> <p>4.-Depreciación</p> <p>La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.</p> <p>5. Método de depreciación</p> <p>DREAM FARMS CIA LTDA., seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, por tanto el método seleccionado por la florícola es el Valor Residual para todos los activos que constituyen Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>6.-Baja de cuentas</p> <p>La florícola dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:</p> <p>a) cuando disponga de él; o</p> <p>b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.</p>		

GRUPO: ACTIVOS	CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	NÚMERO: 004
SUBGRUPO: ACTIVOS NO CORRIENTES	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LOS ACTIVOS INTANGIBLES	CÓDIGO: PCAIN-004
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO		
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 38-36.- Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando :</p> <p>a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado, dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente, junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado.</p> <p>Los activos intangibles no incluyen Activos Financieros</p>		
POLÍTICAS APLICADAS A: ACTIVO INTANGIBLE		
<p>1.- La entidad medirá inicialmente un activo intangible al costo, lo cual comprende:</p> <p>(a) el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y</p> <p>(b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.</p> <p>2.-Vida Útil La entidad evaluará si la vida útil del activo intangible es finita o indefinida y, si es finita, evaluará la duración o el número de unidades productivas u otras similares que constituyan su vida útil.</p> <p>3.-Baja de cuentas La florícola dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del período:</p> <p>a) cuando disponga de él; o</p> <p>b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.</p>		

GRUPO: PASIVOS	CUENTA: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS CUENTAS	NÚMERO: 005
SUBGRUPO: PASIVOS CORRIENTES	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LOS ACTIVOS FINANCIEROS	CÓDIGO: PCPC-005
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO-PAGOS		
CRITERIO BAJO NIIF-NIC 32.- Reconocimiento inicial		
<p>DREAM FARMS CIA LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero cuando se convierte, en parte obligada por lo estipulado en el contrato del respectivo instrumento financiero. Valor Razonable: Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realicen una transacción en condiciones de independencia mutua.</p>		
POLÍTICAS APLICADAS A: CUENTAS POR PAGAR		
<p>1.- Las cuentas por pagar serán consideradas como la parte del pasivo corriente aquellas que se generan por la compra de bienes materiales (inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de inversiones en proceso que realice DREAM FARMS CIA LTDA.</p> <p>2.- Plazos: Proveedores Nacionales: 30 días.</p> <p>3.- El reconocimiento del interés implícito se realizará utilizando el método del tipo de interés efectivo, para lo cual se tomará el 8.17% como tasa referencial.</p> <p>4.-Baja de un pasivo financiero La entidad dará de baja las cuentas de un pasivo financiero o parte del pasivo financiero cuando se haya extinguido la obligación, es decir cuando haya sido pagada o cancelada</p>		

GRUPO: INGRESOS	CUENTA: INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NÚMERO: 006
SUBGRUPO: INGRESOS ORDINARIOS	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	CÓDIGO: PCIAO-006
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO		
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 18.- El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.</p> <p>Esta Norma aplica a la contabilización de ingresos por actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:</p> <p>a) Venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa)</p> <p>b) Prestación de servicios; y</p> <p>c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.</p>		
POLÍTICAS APLICADAS A: VENTAS 12% y 0%		
<p>1.- Reconocimiento Inicial La medición de los ingresos de actividades ordinarias se realizará utilizando el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.</p> <p>2.- Venta de Bienes Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:</p> <p>a) La entidad haya transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes</p> <p>b) La entidad no conserve ninguna participación en la gestión ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos</p> <p>c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad</p> <p>d) Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y</p> <p>e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad</p> <p>2.- DREAM FARMS CIA LTDA., no reconocerá como ingreso de actividades ordinarias en los siguientes casos:</p> <p>a) Impuestos sobre las ventas de productos o servicios</p> <p>b) Importes recibidos por terceros o de accionistas que no tengan relación directa con la actividad comercial</p> <p>c) Cuando se intercambien bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar</p>		

GRUPO: ACTIVOS	CUENTA: INVENTARIOS	NÚMERO: 007
SUBGRUPO: ACTIVOS CORRIENTES	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LOS INVENTARIOS	CÓDIGO: PCAC-007
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO-BODEGA		

CRITERIO BAJO NIIF- NIC 2.- Esta norma establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de Producción, o en la prestación de servicios.

***Valor neto realizable.-** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

***Valor razonable.-** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

POLÍTICAS APLICADAS A: INVENTARIO DE MERCADERIAS

1.- Costos de adquisición.- la entidad incluirá en los costos de adquisición los siguientes:

- a) Precio de compra
- b) Otros impuestos que no sean recuperables
- c) Las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

2.- Sistema de medición del costo.- DREAM FARMS CIA LTDA., utilizará el **costo promedio ponderado** como método de valoración para todos sus inventarios.

3.- Costos excluidos de los inventarios.- los siguientes costos serán excluidos de los costos de inventarios y reconocidos como gastos en el período en que se incurren

- a) Costos de venta
- b) Costos indirectos de administración y operativos que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales
- c) Gastos Financieros

4.- Toma Física de Inventarios

a) **DREAM FARMS CIA LTDA.,** ha establecido se realice mensualmente una toma física global de su inventario la cual estará supervisada por Auditoría Externa para garantizar que la información sobre el stock disponible sea veraz y fiable.

b) **DREAM FARMS CIA LTDA.,** realizará la toma física de sus inventarios trimestral

c) Las diferencias por faltantes y sobrantes que se generen al finalizar la toma física serán revisadas a través de recuentos y verificación de la documentación para constatar que dicha diferencia sea real, en caso de faltantes la entidad procederá con el respectivo descuento mediante rol al personal directamente responsable del manejo y control de la bodega.

5.- Baja de Inventarios

Para la baja de sus inventarios la entidad se acogerá a lo establecido en el reglamento para la aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno ***(Art. 28, numeral 8-Pérdidas, literal b).**

*Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

GRUPO: ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	NÚMERO: 008
SUBGRUPO:	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	CÓDIGO: PCEFE-008
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO		

CRITERIO BAJO NIIF-NIC 7.- La información acerca de los flujos de efectivo suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez de **DREAM FARMS CIA LTDA.**

POLÍTICAS APLICADAS A: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1.- El estado de flujos de efectivo se presentará como parte integrante de los estados financieros de **DREAM FARMS CIA LTDA.**

2. Presentación del estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

2.1.- Actividades de Operación

Constituyen la principal fuente de **ingresos de actividades ordinarias** de la entidad, por ello los flujos que se deriven de estas actividades proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

2.2.- Actividades de Inversión

Los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo a largo plazo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.

2.3.- Actividades de Financiación

Estas actividades darán lugar a cambios en el tamaño y composición de los capitales aportados y de los préstamos tomados de la entidad.

3.- Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiación

DREAM FARMS CIA LTDA., informará acerca de los flujos de efectivo de estas operaciones usando el siguiente método:

***Método directo**

- a) El flujo de efectivo neto de actividades de operación se presentarán revelando por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- b) La entidad presentará por separado las principales categorías de cobros y pagos brutos procedentes de actividades de inversión y financiación.

GRUPO: ACTIVOS Y PASIVOS	CUENTA: IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y OTROS IMPUESTOS CORRIENTES	NÚMERO: 009
SUBGRUPO: Activos Corrientes y Pasivos Corrientes	ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	CÓDIGO: PCIG-009
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO		
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 12.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición. El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.</p>		
POLÍTICAS APLICADAS A: IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y OTROS IMPUESTOS CORRIENTES		
<p>1.- Reconocimiento Inicial.- La entidad reconocerá y medirá impuestos fiscales corrientes, es decir aquellos que se liquidarán dentro del período actual o de períodos anteriores.</p> <p>2.- DREAM FARMS CIA LTDA., determinará la base fiscal al final del período sobre el que se informa para el cálculo del impuesto a las ganancias del período corriente.</p> <p>3.- Para el caso de impuestos, tasa y contribuciones que la entidad tenga que pagar a entidades gubernamentales los cuales no clasifiquen como impuesto corriente dentro del activo o pasivo serán reconocidos como gasto dentro del estado de resultado integral, puesto que no constituyen un impuesto recuperable o que se pueda compensar. DREAM FARMS CIA LTDA., ha determinado los siguientes pagos por tributos e impuestos como no recuperables:</p> <ul style="list-style-type: none">* Impuesto a la Salida de Divisas*Patente Municipal* Impuesto 1.5*mil (municipio)* Contribución anual Superintendencia de Compañías*Cualquier otro impuesto, tasa o contribución que no sea recuperable por DREAM FARMS CIA LTDA.		

GRUPO: ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	NÚMERO: 010
ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO: PCPEF-010
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO	
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 1.- El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.</p> <p>Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables.</p>	
POLÍTICAS APLICADAS A: LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	
<p>1.- DREAM FARMS CIA LTDA., presentará la información de las transacciones económicas y financieras bajo un conjunto completo de estados financieros sobre la fecha en la que se informa:</p> <p>a) Estado de Situación Financiera.- en este estado se desglosarán las partidas de activos, pasivos y patrimonio.</p> <p>b) Estado de Resultado Integral o Estado de resultados</p> <p>c) Estado de Cambios en el patrimonio</p> <p>d) Estado de Flujos de Efectivo.- que proporcione información sobre los cambios en el efectivo y sus equivalentes</p> <p>e) Notas a los estados financieros .- comprenderán un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa</p> <p>2. Identificación de los Estados Financieros</p> <p>* La entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas, para lo cual será necesario proporcionar la siguiente información requerida por la NIC1:</p> <p>a) Nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del período precedente</p> <p>b) La fecha de cierre del período sobre el que se informa y el período cubierto por los estados financieros</p> <p>c) La moneda de presentación</p> <p>d) La entidad revelará en las notas a los balances el domicilio, la forma legal y el país en el que se ha constituido</p> <p>e) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades</p>	

GRUPO: ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO	NÚMERO: 011
ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LA PRESENTACIÓN DEL ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	CÓDIGO: PCESF-011
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO	
CRITERIO BAJO NIIF-NIC 1.- Presenta la relación entre los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica, también denominado balance.	
POLÍTICAS APLICADAS AL: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
<p>1.- DREAM FARMS CIA LTDA., reflejará en el estado de situación financiera las partidas siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Efectivo y equivalentes al efectivo b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar c) Activos Financieros d) Inventarios e) Propiedad, Planta y Equipo f) Activos Biológicos h) Inversiones en Asociadas i) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar j) Pasivos Financieros k) Pasivos y activos por impuestos corrientes l) Provisiones m) Patrimonio <p>2.- DREAM FARMS CIA LTDA., presentará los activos corrientes y no corrientes y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en el estado de situación financiera.</p>	

GRUPO: INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	NÚMERO: 012
ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LA PRESENTACIÓN DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	CÓDIGO: PCERI-012
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO	
CRITERIO BAJO NIIF-NIC 1.- Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo: <ul style="list-style-type: none"> a) en un único estado del resultado integral, o b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de Resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral). 	
POLÍTICAS APLICADAS AL: ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS	
1.- La florícola como mínimo, en el estado del resultado integral incluirá partidas que presenten los siguientes importes del período:	

- a) Ingresos de actividades ordinarias
 - b) Costos financieros
 - c) Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación
 - d) Gastos por impuestos
 - e) Resultados
- 2.- La entidad reconocerá todas las partidas de ingreso y gasto de un periodo en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa.

GRUPO: PATRIMONIO	NÚMERO: 013
ENUNCIADO: APLICACIÓN CONTABLE A LA PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y GANANCIAS ACUMULADAS	CÓDIGO: PCECP-013
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO	
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 1.- Presenta el resultado del período sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el período, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el período, los importes de la inversiones hechas, los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el período por los inversores en el patrimonio.</p>	
<p>POLÍTICAS APLICADAS AL: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y GANANCIAS ACUMULADAS</p>	
<p>1.- La entidad presentará la siguiente información dentro del estado de cambios en el patrimonio y ganancias acumuladas :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras b) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo. 	

GRUPO: ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO, INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	NÚMERO: 014
ENUNCIADO: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEP. ENCARGADO: FINANCIERO	CÓDIGO: PCNEF-014
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 1.- Contienen información adicional al presentado en el estado de situación financiera, estado de situación integral, estado de resultado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo suministrando descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en estos estados.</p>	
<p>POLÍTICAS APLICADAS A: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>	
<p>1.- La entidad adicional a los estados financieros presentará las notas a los balances las mismas que contendrán la siguiente información:</p> <p>a) Las bases para la medición y elaboración de los estados financieros, así como un breve resumen de las políticas contables específicas empleadas.</p> <p>b) Proporcionará información relevante para la comprensión de los estados financieros.</p> <p>c) En el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida se proporcionará información de apoyo para cada una de ellas.</p> <p>d) Una declaración de cumplimiento con las normas contables.</p> <p>e) Las notas a los balances se presentarán como un componente separado de los estados financieros.</p> <p>f) Cualquier otra información de carácter financiero que la entidad crea pertinente revelar</p>	

GRUPO: PASIVOS	CUENTA: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	NÚMERO: 015
SUBGRUPO: Pasivos Corrientes	ENUNCIADO: APLICACION CONTABLE A LOS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	CÓDIGO: PCPC-015
DEP. ENCARGADO: FINANCIERO-RR.HH.		
<p>CRITERIO BAJO NIIF-NIC 19.- Esta Norma prescribe el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:</p> <p>a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro</p> <p>b) Un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados</p>		
<p>POLITICAS APLICADAS A: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</p>		
<p>1.- Beneficios a los empleados.- comprenden todos los tipos de retribuciones que DREAM FARMS CIA LTDA., proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios</p> <p>2.- De acuerdo con la NIC 19, los beneficios que DREAM FARMS CIA LTDA. entrega a sus empleados son del tipo:</p> <p>a) Beneficios a corto plazo</p> <p>b) Beneficios por terminación</p>		

3.- La entidad reconocerá en los beneficios a los empleados:

- a) Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de sus beneficios a pagar en el futuro
- b) Un gasto cuando la entidad se haya consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de sus beneficios

4.- Beneficios a corto plazo.- la entidad reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo los siguientes:

- a) Sueldos, salarios , horas extraordinarias y suplementarias
- b) Comisiones (sólo a fuerza de ventas)
- c) Aportaciones a la seguridad social
- d) Décimo tercero sueldo
- e) Décimo cuarto sueldo
- f) Fondos de Reserva
- g) Vacaciones
- h) Participación de utilidades
- i) Bonos y otros incentivos otorgados por la entidad

5.- Participación en ganancias

La entidad reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias, cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad tiene una obligación presente, legal o implícita, de hacer tales pagos como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado
 - b) Pueda realizar una estimación fiable de tal obligación
- Se entenderá que **DREAM FARMS CIA LTDA.**, tiene una obligación presente, cuando, y sólo cuando, la florícola no tiene otra alternativa más realista que hacer frente a los pagos correspondientes

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
CAJA	28,655.33	198.89
BANCOS	500.00	2,318.51
TOTAL CAJA - BANCOS	29,155.33	2,517.40

Corresponde a dineros de libre disposición que se encuentran tanto en caja como en bancos.

La Compañía considera como efectivo a los saldos en caja y bancos se mide al valor razonable que se determinan con las conciliaciones bancarias y arqueos de caja.

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES	804.53	5,846.92
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES DEL EXTERIOR (6.1)	107,680.24	163,090.02
CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO CLIENTES	-10,638.09	-8,510.79
CUENTAS POR COBRAR ATPDA		34,872.79
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	97,846.68	195,298.94
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	400.00	0.00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1,849.50	160.00
ANTICIPO PROVEEDORES LOCALES	16,209.60	7,929.80
IMPUESTOS POR COBRAR	81,519.07	143,799.47
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	99,978.17	151,889.27
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	197,824.85	347,188.21

(6.1) Las Cuentas por Cobrar provenientes de las ventas de flores de Exportación, que son realizadas al finalizar el período contable y no superan la política de crédito, se registrará el interés por financiamiento por la parte proporcional hasta el 31 de diciembre de cada año por la totalidad de la factura y no se registrará el financiamiento en el siguiente año por ser ventas del año inmediato anterior.

Las cuentas por cobrar clientes tienen la política comercial de ventas de 30 días plazo

NOTA 7.- INVENTARIOS

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
INVENTARIOS		
INVENTARIO DE ACARICIDAS	137.37	970.11
INVENTARIO DE FERTILIZANTES	12,849.24	12,266.09
INVENTARIO DE FERTILIZANTES FOLIARES	3,226.00	3,423.68
INVENTARIO DE FUNGICIDAS	4,155.28	2,248.32
INVENTARIO DE INSECTICIDAS	1,835.49	5,015.98
INVENTARIO DE OTROS AGROQUIMICOS	3,161.13	2,248.13
INVENTARIO DE COADYUBANTES	0.00	463.18
INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE	18,474.26	21,545.88
INVENTARIO DE SUMINISTROS-REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	13,312.53	23,367.93
TOTAL INVENTARIOS	57,151.30	71,549.30

Este rubro representa USD 71.549.30 y corresponde a inventarios de material de empaque, insecticidas, aditivos, fungicidas, fertilizantes y materiales varios.

Los inventarios son activos poseídos por la empresa, el inventario es de uso exclusivo para el consumo de la empresa. Por lo que no se aplica VNR, además el bien producido es perecible por lo que todo está valorado al costo de mercado

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
TERRENOS	390,690.00	390,690.00
MUEBLES Y ENSERES	4,718.66	4,578.66
EQUIPOS DE OFICINA	1,595.17	1,330.00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	15,446.77	14,019.89
EQUIPO DE RIEGO	36,350.55	43,072.35
CUARTO FRIO	55,722.18	55,722.18
MAQUINARIA AGRICOLA Y OTROS EQUIPOS	21,185.84	40,010.61
VEHICULOS	15,000.00	15,000.00
EDIFICIOS	78,304.16	84,753.55
INVERNADEROS	289,120.99	289,120.99
PLASTICO DE INVERNADERO	78,380.63	78,380.63
OTROS ACTIVOS FIJOS	7,820.31	0.00

SUBTOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	994,335.26	1,016,678.86
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS	-99,216.02	-171,707.70
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	895,119.24	844,971.16

En Propiedad Planta y Equipo se registra; Edificios, Invernaderos, Plantas, Equipos de uso agrícola, Maquinaria agrícola, Vehículos, Equipos de Computación, Muebles y Equipos de Oficina; por el valor de USD 844.971.16, con base de registro al costo histórico, incluido la correspondiente depreciación acumulada. Durante el período 2014 la empresa realizó la adquisición de: maquinaria y equipo de riego. Toda reparación rutinaria se consideró como gasto de operación del año.

La depreciación de los activos se registra en el costo y gasto, a tasas consideradas adecuadas para depreciar el costo de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

NOTA 9.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
PLANTAS EN FORMACION	123,539.39	218,929.98
PLANTAS EN PRODUCCION	647,913.70	647,913.70
SUBTOTAL ACTIVO BIOLÓGICO	771,453.09	866,843.68
D.A PLANTAS EN PRODUCCION	-74,006.26	-155,365.06
TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO	697,446.83	711,478.62

Los productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos se miden al valor razonable y se contabilizan como Activos Biológicos.

NOTA 10.- PROVEEDORES

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
C X P PROVEEDORES CORTO PLAZO		
C X P PROVEEDORES LOCALES	221,151.01	361,676.97
C X P PRVEEDORES POR REGALIAS	85,610.38	75,628.99

PAGOS ANTICIPADOS CLIENTES	17,088.55	152,341.38
DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		14,780.97
TARJETA DE CREDITO CORPORATIVA X PAGAR	3,945.74	2,852.25
TOTAL C X P PROVEEDORES CORTO PLAZO	327,795.68	607,280.56

Constituyen todas las obligaciones pendientes de pago que tiene la Compañía al 31 de diciembre del 2014 por el valor de USD 607.280.56, que tiene relación con los proveedores nacionales.

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS		
ESPINOSA BRINKMANN JOSE RODRIGO	24,812.52	22,563.60
ESPINOSA BRINKMANN ADRIANA	403,958.78	488,470.76
TOTAL CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	428,771.30	511,034.36

En este rubro se registran los préstamos realizados por Socios de la Empresa como capital de trabajo

NOTA 12.- OBLIGACIONES POR PAGAR A LARGO PLAZO

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		
BRINKMANN FALCONI FANNY MARTHA	72,532.96	38,921.72
OBLIGACIONES DEL EXTERIOR		
THE QUEEN'S FLOWERS CORP.	520,000.00	355,550.00
THE QUEENS 2013	100,000.00	50,000.00
TOTAL OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	692,532.96	444,471.72

En este rubro se registran los préstamos realizados por terceros como capital de trabajo. Y anticipos de clientes, mismo que se liquidarán con las exportaciones de flores durante el año 2015.

NOTA 13.- PATRIMONIO

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
PATRIMONIO		
APORTE SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES		
ESPINOSA BRINKMANN RODRIGO JOSE	85,777.50	102,277.50
ESPINOSA BRINKMANN ADRIANA	204,697.50	204,697.50
ESPINOSA BRINKMANN MIREYA	82,195.00	82,195.00
TOTAL APORTE SOCIOS FUTURAS CAP	372,670.00	389,170.00
CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO		
ESPINOSA BRINKMANN RODRIGO JOSE	132.00	132.00
ESPINOSA BRINKMANN ADRIANA	132.00	132.00
ESPINOSA BRINKMANN MIREYA	136.00	136.00
TOTAL CAPITAL SOCIAL SUSCRITO Y PAGADO	400.00	400.00
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES		
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	71,044.45	71,044.45
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES PERDIDA	-293,640.04	-472,062.00
AJUSTE PRIMERA ADOPCION	315,777.68	315,777.68
TOTAL RESULTADOS	93,182.09	-85,239.87
PERDIDAS Y GANANCIAS		
RESULTADOS DEL PERIODO	-178,421.96	2,930.39
TOTAL PERDIDAS Y GANANCIAS	-178,421.96	2,930.39
TOTAL PATRIMONIO	287,830.13	307,260.52

El Patrimonio de la Compañía esta constituido por el Capital Social, Aportes Futuras Capitalizaciones, Resultados Años Anteriores y Resultado Integral del Ejercicio.

NOTA 14.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provienen de la comercialización de exportaciones de flor que opera la Compañía, se descomponen así:

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
VENTAS		
VENTAS FLOR EXPORTACION	1,628,064.36	1,837,491.41

VENTA MATERIAL VEGETAL Y OTROS	2,176.00	0.00
VENTA FLOR NACIONAL	44,156.19	38,076.87
DESCUENTO EN VENTAS	-213.75	-1,735.86
INGRESOS CATS ABONOS TRIBUTARIOS		36,039.93
TOTAL INGRESOS	1,674,182.80	1,909,872.35

El total de ingresos del ejercicio económico del año 2014 suma USD 1.909.872.35

NOTA 15.- COSTO DE PRODUCCION

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
COSTO DE CULTIVO		
MATERIALES DIRECTOS	251,606.12	0.00
DEPRECIACIONES	32,566.83	39,477.45
AMORTIZACIONES	110,981.16	120,549.12
COSTO DE PRODUCCION FINCA	1,129,677.26	1,452,495.75
TOTAL COSTOS DE CULTIVO	1,524,831.37	1,612,522.32

El Costo de Ventas del ejercicio económico del año 2014 representó el valor de USD 1.612.522.32

NOTA 16.- GASTOS OPERACIONALES

Los Costos Operativos se desglosan así:

CUENTAS	SALDO	
	31 DIC 2013 NIIFS	31 DIC 2014 NIIFS
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION	178,954.08	126,744.97
GASTOS DE ADMINISTRACION	148,819.31	167,674.67
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	327,773.39	294,419.64

El Gasto Operativo del período examinado corresponde al monto de USD 294.419.64

NOTA 17.- RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

La utilidad del ejercicio luego de impuestos de **DREAM FARMS CIA LTDA**, es de USD 2.390.39 en el año 2014

NOTA 18.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será remitido al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

EVENTOS SUBSECUENTES

Durante el ejercicio económico del 2014 y a la fecha de emisión del Dictamen de estos Estados Financieros (10 de junio 2015), La Compañía no presenta hechos importantes que puedan influir o tener variaciones a los datos aquí presentados.

No existen Irregularidades que involucren a miembros de la Gerencia o empleados con funciones importantes dentro del sistema de control interno contable, financiero y administrativo.

No Existen comunicaciones de entes reguladores gubernamentales concernientes a incumplimiento con deficiencias en las prácticas de reportar informes financieros que podrían tener efecto material en los estados financieros.

No Existen violaciones o posibles incumplimientos de las leyes o reglamentos cuyos efectos deberían ser considerados para ser revelados en los Estados Financieros o como base para informar una pérdida contingente.

No existen reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestros abogados nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados.

No existen acontecimientos que hayan ocurrido después de la fecha del Estado de Situación que hubieren requerido ajustes o ser revelados en los Estados Financieros del ejercicio económico del 2014.

Se han preparado todas las actas de reuniones de Junta General de Accionistas.