

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

**DREAMFARMS CIA. LTDA.**

*Estados financieros por el año terminado el 31 de  
Diciembre del 2019 e Informe de Los  
Auditores Independientes.*

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

**DREAMFARMS CIA. LTDA.**

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

---

**Contenido**

*Informe de los auditores independientes*

*Estado de Situación Financiera*

*Estado de Resultado Integral*

*Estado de Cambios en el Patrimonio*

*Estado de Flujo de Efectivo*

*Notas a los Estados Financieros*

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE  
ESTADOS FINANCIEROS AÑO ECONÓMICO 2019 DE LA COMPAÑÍA "DREAMFARMS CIA. LTDA"**

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE DREAMFARMS CIA. LTDA A**

**Opinión**

1. He auditado los estados financieros de **DREAMFARMS CIA. LTDA.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **DREAMFARMS CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

**Fundamentos de la opinión con Salvedades.**

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros".

4. Somos independientes de **DREAMFARMS CIA. LTDA.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores del (Ecuador), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión de auditoría.

**Responsabilidad del auditor**

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existen. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

6. Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además:

- Conocemos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error, elaboramos e implementamos procedimientos en el desarrollo de la auditoría que nos permitan mitigar los riesgos identificados y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material como resultado de fraude es mayor que en el caso de una incorrección material, ya que el fraude puede involucrar complicidad, alteración, omisiones intencionales, declaraciones falsas y elusión del control interno.
- Aplicamos procedimientos que nos permiten conocer el control interno de la Compañía relevante para la auditoría, y elaboramos programas de trabajo apropiados, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

- *Revisamos las políticas contables y evaluamos si son usadas de forma consistente y apropiada, así como las estimaciones contables y las declaraciones realizadas por la gerencia.*
- *Establecemos si el supuesto de negocio en marcha es usado por la gerencia y basados en la evidencia de auditoría concluimos si existe una incertidumbre importante sobre hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, estamos obligados a incluir en nuestro informe de auditoría las revelaciones en los estados financieros separados; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.*
- *Valuamos la estructura, el contenido y la presentación de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, las transacciones y eventos subsecuentes que permitan una presentación razonable.*

**Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

*7. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la presentación de los estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.*

*8. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.*

*Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.*

**Otros asuntos**

*9. Debido a la importancia de los hechos ocurridos en el año 2020 y tal como se menciona en la nota 28 de eventos subsecuentes, informamos que las medidas tomadas por el Gobierno Ecuatoriano en torno al COVID-19, así como las diferentes condiciones económicas adversas en la economía mundial y la disminución del precio del petróleo, hacen prever que se tendrá una afectación en las operaciones de la Compañía. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos analizando estas circunstancias.*

Quito, 15 de Junio del 2020



Ing. Amanda Yáñez Molina

SCVS-RNAE-1089

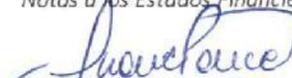


**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

DREAMFARMS CIA. LTDA.  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2019  
(EXPRESADO EN DOLARES)

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31/12/2019	31/12/2018
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS OPERACIONALES	19	2,194,715	1,679,054
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<u>2,194,715</u>	<u>1,679,054</u>
<b>COSTOS DE CULTIVO</b>			
	19	-1,785,640	-1,480,153
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<u>409,075</u>	<u>198,901</u>
<b>GASTOS</b>			
	19		
GASTOS DE VENTAS Y DISTRIBUCION		-130,867	-126,657
GASTOS DE ADMINISTRACION		-301,478	-274,490
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>-432,345</u>	<u>-401,147</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		-23,270	-202,246
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>			
OTROS INGRESOS		26,800	29,372
<b>RESULTADO INTEGRAL</b>		<u>3,530</u>	<u>-172,874</u>
<b>PROVISIONES FINALES</b>			
15% Participación Trabajadores			
25% Impuesto a la Renta			-19,397
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>		<u>3,530</u>	<u>-192,271</u>

Notas a los Estados Financieros son parte Integrante de este informe

  
Ing. Juan Carlos Ponce Darquea  
**GERENTE GENERAL**

  
Ing. Jaime Carrera  
**CONTADOR GENERAL**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

DREAMFARMS CIA. LTDA.  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(EXPRESADO EN DOLARES)

DETALLE	SALDOS AL	
	31.12.2019	31.12.2018
INCRE NETO (DISMI) EN EL EFEC Y EQUIVA AL DE EFEC, ANTES DE LOS CAMBIOS EN LA T/C	-5,799	5,754
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>169,766</u>	<u>-28,811</u>
Clases de cobros por actividades de operación	2,193,088	1,752,364
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2,202,552	1,718,563
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	5,691	-348
Otros cobros por actividades de operación	-15,155	34,150
Clases de pagos por actividades de operación	-2,023,322	-1,781,175
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1,949,078	-1,860,133
Otros pagos por actividades de operación	-74,244	78,958
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>-158,119</u>	<u>-260,410</u>
Otras entradas (salidas) de efectivo	-158,119	-260,410
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	<u>-17,446</u>	<u>294,975</u>
Financiación por préstamos a largo plazo	-17,446	294,975
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-5,799	5,754
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<u>6,793</u>	<u>1,039</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	994	6,793
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	3,530	-192,271
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	<u>77,801</u>	<u>132,879</u>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	70,447	127,085
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	1,497	1,386
Ajustes por gastos en provisiones	5,857	4,408
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	<u>88,435</u>	<u>30,581</u>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-14,884	-22,185
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-4,079	32,322
(Incremento) disminución en inventarios	5,691	-348
Ajustes por gastos en provisiones	-15,155	34,150
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	191,106	-92,315
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	22,052	47,917
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-96,296	31,040
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	<u>169,766</u>	<u>-28,811</u>

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

  
Ing. Juan Carlos Ponce Darquea  
GERENTE GENERAL

  
Ing. Jaime Carrera  
CONTADOR GENERAL

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(EXPRESADO EN DOLARES)**

<b>DETALLE</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>UTILIDADES AÑOS ANTERIORES</b>	<b>PERDIDAS AÑOS ANTERIORES</b>	<b>AJUSTE PRIMERA ADOPCION</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
SALDOS INICIALES 01-01-2017	298,659	400	57,821	-310,108	315,778	-40,522
TRANSF. A PERDIDAS ACUMULADAS				-40,522		40,522
AJUSTES IMPTO RENTA UNICO				-40,879		
APORTE DE SOCIOS		276,237				
RESULTADO DEL EJERCICIO						-192,271
SALDOS AL 31-12-2018	298,659	276,637	57,821	-391,510	315,778	-192,271
TRANSF. A PERDIDAS ACUMULADAS				-192,271		192,271
RESULTADO DEL EJERCICIO						3,530
SALDOS AL 31-12-2019	298,659	276,637	57,821	-583,781	315,778	3,530

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

  
Ing. Juan Carlos Ponce Darquea  
**GERENTE GENERAL**

  
Ing. Jaime Cordero  
**CONTADOR GENERAL**

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE,  
COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

DREAMFARMS CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 de diciembre del 2019  
(EXPRESADOS EN DOLARES)

**1.- INFORMACION GENERAL**

**1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social**

DREAMFARMS CIA. LTDA. Fue constituida el 9 de marzo del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de abril del mismo año

**1.2 Objeto Social**

Se dedica a la importación, exportación, fabricación, producción, distribución, comercialización y mantenimiento de equipos, maquinarias, partes y piezas relacionadas con la industria florícola y agrícola.

**1.3 Domicilio principal**

Dirección: Pichincha/Pedro Moncayo/ Tabacundo / Calle Vicente Estrella s/n Barrio Angumba

**1.4 Capital de la Empresa**

El capital social de la empresa es de usd 298.659.00 equivalente a 298.659 participaciones iguales e indivisibles de usd 1.00, la distribución, de participaciones quedó conformado de la siguiente manera:

Identificación	Nombre	Capital
1709059339	ESPINOSA BRINKMANN ADRIANA	174,829.00
1705883211	ESPINOSA BRINKMANN MIREYA DEL CARMEN	51,421.00
1705910188	ESPINOSA BRINKMANN RODRIGO JOSE	72,409.00
		298,659.00
		0

**2. SITUACION FINANCIERA EN EL PAIS**

En el año 2019 la economía del país no tuvo el crecimiento esperado, los ingresos petroleros se mantuvieron, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento han originado falta de liquidez en ciertos sectores de la economía. Adicionalmente, la economía en forma generalizada se vio afectada por el paro nacional ocurrido en el mes octubre del 2019 y durante el año 2020 la situación fiscal se vio agravada por los factores detallados en la nota 28

A pesar de las medidas implementadas por el gobierno, existe incertidumbre respecto a las circunstancias para que a mediano plazo el país mejore su condición.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos en sus operaciones, tales como: reajustes de presupuesto, revisión de gastos de personal, activación del comercio electrónico con pago seguro, y la optimización de compras locales orientados a compras bajo pedido y recurrentes de alta rotación. La Administración para el

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

*ejercicio 2020 adoptó las siguientes medidas: optimización y reducción de costos de materiales de consumo e instalación, ampliación de mercado con productos acordes a la demanda de los mercados.*

### **3. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

*La información contenida en el estado financiera es responsabilidad de la gerencia de la compañía, que manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de la Información Financiera.*

#### **3.1 Bases de presentación**

*Los Estados Financieros de DREAMFARMS CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. La Administración declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.*

*Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de DREAMFARMS CIA. LTDA., es el Dólar de los Estados Unidos de América.*

*La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.*

#### **3.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

*Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se contabilizan en efectivo y equivalentes de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles. Al 31 de diciembre de 2019, la empresa no cuenta con efectivo y equivalentes.*

#### **3.3 Activos y Pasivos Financieros**

*La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos*

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **Otros Pasivos Financieros**

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto, la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

### **Préstamos y cuentas por cobrar. -**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2019, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

### **Baja de Activos y Pasivos Financieros**

**Activos financieros.** - Son dados de baja cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- b. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- c. Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.

**Pasivos financieros.** - Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

### **3.4 Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se utilizaran por más de un periodo, el costo es valorado mediante la factura de compra al proveedor y son utilizados por la empresa.

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría "préstamos y cuentas por cobrar", y, mantuvo como pasivos financieros en la categoría de "cuentas por pagar" y "otros pasivos financieros". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

### **Reconocimiento, medición inicial y clasificación**

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se reconocerá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente, a costo amortizado, a valor razonable con cambio en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

### **Medición posterior de activos financieros**

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

### **Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados**

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados al momento de su clasificación como a costo amortizado.

Algunos activos financieros se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura eficaces.

Los derivados, incluidos los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado separado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

### **Cuentas por Cobrar Comerciales**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

### **Préstamos y Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

*Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.*

*La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.*

*La empresa ha registrado los bienes inmuebles a valor razonable de acuerdo a las Normas NIIF.*

### **3.5 Impuestos Corrientes y Diferidos**

*El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.*

#### **Impuesto corriente**

*La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.*

#### **Impuesto Diferido**

*El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el periodo en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.*

*El importe en libras de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.*

### **3.6 Proveedores**

*Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando el pasivo financiero se da de baja, así como a través del proceso de amortización.*

### **3.7 Beneficios del personal post-empleo**

*Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un periodo de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.*

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada periodo, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinadas sobre la base de cálculos actuariales.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente de la provisión por jubilación patronal y desahucio corresponden a la de los rendimientos del mercado de los bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo en que ocurren.

Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del periodo se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

### **3.8 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **3.9 Capital social y distribución de dividendos**

**Capital Social.** - Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

**Reserva Legal.** - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. No se realiza.

### **3.10 Ingresos y costos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones y en cumplimiento con la norma Tributaria.

### **Otros costos y gastos**

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de **DREAMFARMS CIA. LTDA.** respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2019.

### **4. Estimaciones y Juicios contables**

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

#### **4.1 Prestaciones por pensiones**

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

#### **4.2 Vidas útiles y deterioro de activos**

Como se describe en la Nota 3.4 la Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

### **5. Administración de riesgos, responsabilidad administrativa**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la Entidad, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumidos y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad. La alta gerencia es conocedora de las condiciones existentes en el mercado y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos a que está expuesta la entidad revisando regularmente las políticas, normas y procedimientos de administración que permitan un ambiente de control adecuado y favorable en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

#### **Factores de riesgo:**

Riesgo de crédito; Riesgo de Liquidez;

Riesgo de Mercado: Riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés; Riesgo de precio.

#### **Administración de Capital. -**

El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha, de forma que pueda continuar proporcionando

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE, COMPAÑÍA DREAMFARMS CIA. LTDA.**

*Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.*

### **3.12 Estado de Flujo de Efectivo**

*Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, DREAMFARMS CIA. LTDA., ha definido las siguientes consideraciones:*

*Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras.*

*Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de DREAMFARMS CIA. LTDA., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.*

*Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.*

*Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero*

### **3.13 Políticas contables, cambios en políticas contables, corrección de errores.**

*Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.*

*Las políticas contables son emitidas por la administración.*

*Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para Pymes y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.*

*Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.*

### **3.14 Compensación de saldos**

*Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF para pymes o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.*

### **3.15 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

*En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.*

### **3.16 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor**