

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO 2018

NOTA 1.- ACTIVIDADES Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

DREAM FARMS CIA LTDA., es una compañía ecuatoriana, domiciliada en la ciudad de Tabacundo, se constituye en Quito Distrito Metropolitano, capital de la República del Ecuador, ante el Notario Vigésimo Noveno del Dr. Rodrigo Salgado Valdez, el 13 de Abril del 2010, y registrado con el No. 1083,Tomo 141 del Registro Mercantil,

Actualmente la Compañía realiza actividades de comercialización y mantenimiento de equipos y partes relacionados con la industria florícola, cultivo y comercialización de flores.

A continuación se presenta el Cuadro de Capital Social:

NOMINA	MONTO	PORCENTAJE
CAPITAL SUSCRITO		
Espinosa Brinkmann Rodrigo José	72.409,00	24,24%
Espinosa Brinkmann Adriana	174.826,00	58,54%
Espinosa Brinkmann Mireya	51.421,00	17,22%
TOTAL CAPITAL SUSCRITO	298.659,00	100,00%

NOTA 2.- PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

APLICACIÓN CONTABLE A LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros se presentan a continuación:

Moneda funcional y de presentación.

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 y que es de curso



DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



legal. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América, dada la característica de la empresa aplica NIIF-PYMES.

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.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo. (NIC 7)

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.

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujeto a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses). Se compone de:

Efectivo y equivalente de efectivo	2018
Caja Chica	\$ 65,36
Caja Flor Nacional	\$ 30,67
Bancos	\$ <u>6.743,88</u>

Activos Financieros. (NIC 39, NIC 32, NIIF 7, NIIF 9)

Activo financiero: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: Cuentas y Documentos por cobrar, su correspondiente Pérdida por Deterioro y Otras Cuentas y



DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



Documentos por Pagar. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas y Documentos por cobrar.(NIC 32, NIC 39, NIIF 7 Y NIIF9)

Las partidas por cobrar, incluyen principalmente: Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados y no Relacionados, así como a Otras Cuentas por Cobrar Relacionados y no Relacionados.

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 45 días plazo

Cuentas y doctos. Por cobrar \$ 125.060,97

Deterioro de cuentas por cobrar.- (NIC 39 Y NIIF 9)

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro de partidas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las Cuentas a Cobrar, dará de baja directamente de las partidas.

(-) DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR \$ (3.711,18)

Inventarios. (NIC 2)

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.

INV. AGROQUIMICOS \$ 72.552,76

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



Servicios y otros pagos anticipados.

Se registran los anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico:

ANTICIPO PROVEEDORES US \$ 5.828,88

Activos por impuestos corrientes

Se registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CRED. TRIB. FAV. EMPRESA (IVA)	\$	208.851,52
CRED. TRIB. FAV. EMPRESA (IR)	\$	<u>52.347,60</u>
Total: US \$		261.199,12

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, Planta y Equipo. (NIC 16, NIC 17)

Conceptos básicos

Se denomina Propiedades, Planta y Equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración, cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Propiedades Planta y Equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sea de propiedad de la entidad ya sea para el proceso productivo, para el uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

Los bienes que forman parte de este rubro se clasifican de la siguiente manera:

Bienes y Equipos de Oficina son todos aquellos muebles, enseres y equipos de oficina y computación que tengan el carácter de estables e inalterables y su valor sea igual o superior a TRESCIENTOS CINCUENTA 00/100 DOLARES AMERICANOS. En el caso de comprar varios bienes, se considerará el total de la factura, independientemente del valor individual de sus componentes.

Bienes de Control son aquellos que tienen el carácter de movibles e inalterables y sus valores son inferiores a los montos fijados en los dos párrafos anteriores.

Custodio es la persona responsable de los bienes asignados para su operación o uso.

Depreciación es el deterioro que tiene el bien por su uso.

Vida útil es el tiempo que se espera obtener beneficio del bien

Alcance

Este procedimiento es aplicable a todos los Inmuebles, Maquinaria y Equipos de Planta; Equipos de Oficina y Muebles de propiedad de DREAM FARMS CIA LTDA., que son susceptibles de comprobar su existencia física, establecer su valor a una fecha determinada asignar personal a su cargo y determinar el valor residual que no es otra cosa que el valor que la empresa puede realizar o recuperar ese activo después que ha cumplido su vida útil.

Lineamientos generales

Las Propiedades, Planta y Equipo se contabilizan a su costo de compra

El costo inicial de las Propiedades, Planta y Equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores (si los hubiere).

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



ACTIVO	VALOR	%V-R	AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	3.241,38	10%	10
EQUIP DE OFICINA	2.810,00	10%	10
EQUIP DE COMP	9.490,10	33.33%	5
EQUIP DE RIEGO	55.585,30	10%	10
CUARTO FRIO	55.722,18	20%	10
MAQUINARIA Y EQUIPO	56.213,28	5%	10
VEHICULOS	15.000,00	15%	5
EDIFICIO	84.753,55	30%	20
INVERNADEROS	341.917,30	5%	10
PLAST INVER	67.832,66	0%	2
ROMPEVIENTOS	5.200,00	15%	5
TOTAL	697.461,75		

Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16, P.6 Y P36)

Es el saldo acumulado a la fecha de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de valor residual sobre las vidas útiles de uso estimadas para cada elemento que compone Propiedades, Planta y Equipo. Los Terrenos no están sujetos a depreciación alguna.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que se cumpla su vida útil, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

DEP ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2.007,77
DEP ACUM. EQUIP DE OFICINA	-1.023,50
DEP ACUM. EQUIP DE COMP	-5.177,76
DEP ACUM. EQUIP DE RIEGO	-24.697,84
DEP ACUM. CUARTO FRIO	-31.204,32
DEP ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-22.624,14

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



DEP ACUM. VEHICULOS	-13.200,00
DEP ACUM. EDIFICIO	-26.146,84
DEP ACUM. INVERNADEROS	-166.854,75
DEP ACUM. PLAST INVER	-67.550,41
DEP ACUM. ROMPEVIENTOS	-2.080,08
TOTAL	-362.567,41

Alta de Bienes

Para ingresar un bien a Propiedad Planta y Equipo debe tenerse en cuenta las siguientes consideraciones:

- El área de Contabilidad gestionara el ingreso del bien o de los bienes susceptibles a ser incorporados en el Sistema de Administración de Propiedades, Planta y Equipo.
- Responsabilidades sobre los bienes. Todos los bienes de la empresa, para ser ingresados en el sistema se debe asignarse un custodio quien será el responsable de su cuidado y conservación.
- El Responsable del registro del Área Contable, sólo realizará movimientos si cuenta con el Traspaso debidamente firmado por el nuevo custodio. En caso de detectarse bienes faltantes a un custodio y si no se tiene el registro de traspaso firmado, estos bienes serán cobrados a quien haya realizado el movimiento después de la verificación en el Sistema.
- Cuando se tenga conocimiento de que concluye la relación de trabajo de un empleado que tenga bajo su custodia bienes de propiedad de DREAM FARMS CIA LTDA, el Jefe de Departamento verificará que los bienes cargados al personal que se retira, sean entregados a la persona que recibe el cargo, y que éste movimiento sea afectado.

Baja de Bienes

Cuando por las razones que se citan a continuación un bien de propiedad de DREAM FARMS CIA LTDA vaya a ser retirado del servicio, con el propósito de sustentar la baja del Inventario se suscribirá el Acta de Baja de Inventarios correspondiente.



DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



Los bienes que pueden ser dados de baja son los siguientes:

- Aquellos que por su estado físico o cualidades técnicas no resulten útiles o funcionales.
- Los que ya no se requieran para el servicio al cual se destinaron
- Los que por sus condiciones ya no puedan generar un beneficio futuro
- Aquellos cuya obsolescencia o grado de deterioro imposibilita su aprovechamiento en el servicio
- Los que se encuentran descompuestos y no son susceptibles de reparación o esta no resulta rentable
- Los bienes que se encuentran en condiciones de desecho y no es posible su reaprovechamiento
- Los bienes extraviados, robados o siniestrados, con la documentación que así lo acredite. Tratándose de bienes que se hubieren extraviado, robado o siniestrado, el Jefe Responsable de los bienes deberá informar del faltante al Jefe Contable y se realizará inmediatamente la respectiva denuncia a las autoridades respectivas, después de que ocurrieran los hechos.
- Cuando los bienes extraviados correspondan a equipo de uso personal, se cobrará al responsable el 100% del valor actualizado del bien extraviado.

Al final de la vida útil de los activos, si no se han realizado incrementos importantes que se considere que aumentó el tiempo que prestará beneficios futuros, se procederá a realizarlos mediante la venta de estos bienes.

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



ACTIVOS BIOLOGICOS

Plantas en Formación:

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

Plantas en Producción	653.561,71
Plantas en Formación	127.665,85
Total	781.227,56

VARIEDAD	# PLANTA
Akito	5.634
Blush	10.410
Breezer	13.672
Brighton	16.685
Cabaret	12.934
Cool Water	14.763
Cuenca	8.775
Deep Purple	20.755
Devotion	44.626
Esperance	4.357
Extreme	10.985
Fiction	5.445
Freedom	78.404
Gigi	13.273
High & Magic	14.920
Hot Paris	14.269
Mondial	29.683
Naranga	7.666
Orange Crush	20.237
Orlando	3.886
Priceless	5.797
Proud	5.615
Quicksand	26.923
Sanoli	12.875
Sexy Red	9.178

DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



Sunset	8.368
Susanne	1.704
Sweet Unique	5.544
Tara	19.689
Topaz	8.115
Vendela	14.519
Voodoo	3.113
Yellow Merengue	11.536
TOTAL	484.355

Cuentas y Documentos por Pagar.

Son las Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

PROVEEDORES LOCALES.	440.860,02
TOTAL	440.860,02

Obligaciones con la Administración Tributaria.

Se incluye la porción correspondiente a favor del Servicio de Rentas Internas generados por compras realizadas.

IMPUESTO POR PAGAR 2015	43.478,11
IMPUESTO POR PAGAR 2016	91.423,52
IMPUESTO POR PAGAR 2017	66.278,49
IMPUESTO POR PAGAR 2018	56.567,78
TOTAL	257.747,90

Provisiones por Beneficios a Empleados.

Se Incluyó la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.



DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



Jubilación Patronal	\$ 18.845.48
Desahucio	\$ <u>4.951,52</u>
Total	\$ 23.797,00

Capital Suscrito o Asignado.

En esta cuenta se registró el monto total del capital suscrito es de 299.059,00 dividido en 298.659 acciones de un dólar cada una

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 299.059,00
------------------------------------	----------------------

Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez de las Niif.

Se registró el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez.

Resultados acumulados por Adopción

Por primera vez de las Niif	\$ 315.777,69
------------------------------------	----------------------

Ganancia Neta del Periodo.

Se registró el saldo de las Perdidas del ejercicio en curso.

PERDIDA NETA DEL PERIODO	\$ (297.356,52)
---------------------------------	------------------------

Venta de Bienes.

Se registró los ingresos procedentes de la venta de exportación de rosas, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los



DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con facilidad.

Venta de Flor de Exportación

\$ 1'664.638,78

Otros Ingresos de Actividades Ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de los bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad

Se Incluyó el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.

OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES \$ 29.365,24

Costo de Ventas y Producción:

El costo de venta en la Compañía corresponde principalmente a costos relacionados con la venta, más los costos de personal y honorarios de terceros, transporte, combustibles y lubricantes, depreciaciones y amortizaciones, mantenimientos y reparaciones y demás costos relacionados a los bienes que produce la Compañía.



DREAM FARMS CÍA. LTDA.

Panamericana Norte Km 60, Barrio Pasquel s/n, Sector Angumba
Tabacundo – Ecuador International Phone: 1(305)4792520
Phone: (593)2365058 Phone-Fax: (593)2365059



COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

\$ 1'550.784.44

Gastos Ventas y Administración:

Gastos Ventas

Corresponden principalmente a gastos relacionados con la promoción, despacho y distribución de los productos que comercializa la Compañía, así como los gastos de personal y honorarios de terceros, transporte, combustibles y lubricantes, depreciaciones y amortizaciones, mantenimientos y reparaciones que corresponden a estas actividades. Estos gastos se registran cuando se conocen de acuerdo a la normativa y técnica contable correspondiente, es decir en base al principio de devengado

Gastos de administración, financieros y otros.

La definición de los gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se incluyen todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos, los gastos deben ser reconocidos en base de acumulación o devengo.

Los gastos de administración y otros se reconocen en el periodo en el que se incurren: sueldos, salarios y demás remuneraciones; impuestos, contribuciones y otros; mantenimiento y reparaciones; promoción y publicidad; depreciaciones; seguros y reaseguros; beneficios sociales e indemnizaciones; honorarios a terceros entre otros. Los gastos financieros están compuestos principalmente a intereses pagados y son registrados bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones.

Gastos de ventas	\$ 149.636,11
Gastos administrativos	\$ 305.361,45
Total gastos	\$ 454.997,56

Atentamente:

Jaime Ezequiel Carrera T.
CONTADOR GENERAL

