



## II. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

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

La Compañía se constituyó jurídicamente el 10 de Agosto del 2015, ante el Notario Segundo del Cantón Cayambe bajo la denominación de LAOS Cia Ltda., es de nacionalidad ecuatoriana, con domicilio principal en la ciudad de Cayambe provincia de Pichincha, con duración de cincuenta (50) años contados desde su inscripción en el Registro Mercantil.

El capital social suscrito de la Compañía es de \$400,00 de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas acciones nominativas y ordinarias de US\$. 1,00 cada una.

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

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

### OBJETO SOCIAL- NIC 1.138(b)

La compañía tiene por objeto social las siguientes actividades:

- Comercialización de rosas naturales o bajo el proceso de eternización.

Para este efecto la compañía cumplirá con todos y cada uno de los requisitos establecidos en la Ley, y podrá realizar actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas, y que guarden relación con su objeto social, así como asociarse o ser socia o accionista de otras compañías que tengan objetivos comunes.

### NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

#### 2.1 Base de presentación de los estados financieros NIC 1112(a)



**a) Declaración de cumplimiento**  
**NIC 1.16**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

Los estados financieros adjuntos se presentan en forma comparativa por los años concluidos en diciembre 31 de 2018 y 2019,

**b) Bases de medición**

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

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal la empresa
- Provisión Desahucio la empresa

**c) Moneda funcional y de presentación**

NIC 1.51(d), (e)

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

**(d) Uso de estimaciones y juicios**

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

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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



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

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

### **(a) Instrumentos financieros**

NIC 39.45

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

### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

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

NIC 39.44

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

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

### **Partidas por cobrar**

NIC 39.46(a)

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

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



NIC 7.46

### Provisión para cuentas incobrables

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no se provisionó.

<b>Descripción</b>	<b>Saldo US\$ al 31-12-19</b>
Saldo de cuentas por Cobrar al 31-12-19	22,398.32
Cartera Incobrables 31-12-19	-
Base para provision incobrable	-
<b>Total Provisión Cuentas Incobrables ejercicio 2019</b>	<b>-</b>

<b>Descripción</b>	<b>Saldo US\$ al 01-01-2020</b>
Saldo al 01 de enero del 2020	0.00
(-) Cierre de Cuentas Clientes	0.00
Provisión cuentas incobrables ejercicio 2019	0.00
<b>Total Provisión cuentas al 01 de diciembre del 2019</b>	<b>0.00</b>

### Deterioro

NIC 39, 63, 64

La Compañía para el presente ejercicio no considera la evidencia de deterioro. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido ya identificados.



### **2.3 Valuación para inventarios**

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

La empresa para la valuación de inventarios aplica el método del costo promedio ponderado para todos los químicos, fertilizantes y demás materiales utilizados en el proceso de siembra, cultivo y empaque de flores. En el caso de existencias por recibir estas son valoradas al costo de adquisición.

El movimiento de los materiales se lo realiza automáticamente dentro del sistema contable, asignando su consumo por medio de centros de costos que se distribuyen directamente a cada área. Se han clasificado los inventarios dentro de activos corrientes.

El valor de inventarios corresponde a las cuentas de materiales y suministros; los materiales son descargados de acuerdo a su utilización en la producción e instalaciones, rubros que se encuentran controlados mediante un módulo que está en línea con el sistema contable.

#### **(b) Propiedad, planta y equipo**

NIC 16. 73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

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

NIC 16.16

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

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



### **Revalorización**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento que se contabiliza a valor razonable que pueda medirse con fiabilidad, se contabilizara por su valor revalorizado, que es su valor razonable, en el momento de la revalorización, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

El valor razonable de los terrenos se determinó a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes cualificados profesionalmente

NIC 16.41/ 71

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

### **Depreciación**

NIC 16. 73(b)

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

### **Amortización**

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

NIC 38.118(a), (b)

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

Las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas que se amortizan de acuerdo a la duración de la variedad o planta. La amortización se realizará el momento que la planta entre a producción.

NIC 38.104

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



### **(c) Beneficios a los empleados**

#### **1. Características consideradas**

- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

#### **2. Características del Método Actuarial**

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

### **(d) Ingresos**

*NIC 18.35(a)*

#### **Bienes vendidos**

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



#### NIC 18.15

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

- En envíos locales, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido por el cliente;
- En envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando él o los bienes son entregados para su transporte en la Agencia de carga solicitada por el cliente.

#### **f) Ingresos financieros y costos financieros**

#### NIC 23.8

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

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

### **2.6 Reconocimiento de costos y gastos**

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

### **2.7 Participación del 15% de utilidades a trabajadores**

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, Dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2019, como se muestra en la nota 34 de la conciliación tributaria.



## **2.8 Impuesto a la Renta**

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

En concordancia con lo expuesto anteriormente, la compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la renta con tarifa 22% registrándose en libros un impuesto causado de 53.23 como se muestra en la Nota 34 de la conciliación tributaria.

## **2.9 Políticas Administrativas y de procedimientos**

### **a) Políticas de Ventas**

La empresa mantiene una política de ventas y créditos por mercado, concediendo a los importadores de Rusia, Europa y Estados Unidos 90 días de crédito.

### **b) Sistema Contable**

El software de contabilidad utilizado por la compañía es el sistema informático “Silver Book”, desarrollado por el Ing. Orlando Álvarez Este sistema permite automatizar los procesos informáticos de las áreas contables, productivas, comerciales, y de recursos humanos. El sistema está en línea con los siguientes módulos:

- Compras
- Inventarios
- Cuentas por Pagar
- Tesorería y Bancos
- Contabilidad General y Costos
- Administración general de Recursos Humanos, Control de asistencia y Nómina
- Activos Fijos
- Cultivo de Flores
- Sanidad Vegetal de Flores
- Postcosecha de Flores
- Ventas de Flores
- Cuentas por Cobrar de Flores
- Ventas General
- Cuentas por Cobrar General



NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

		<b>Número De Cuenta</b>	<b>Saldo US\$. Al 31-12-19</b>
<b>CAJA GENERAL</b>			
Caja chica			0,00
Caja en Tránsito			3.179,17
<b>Suma</b>			<b>3.179,17</b>
<b>BANCOS</b>			
Banco Pichincha		2100138877	555,36
<b>Suma</b>			<b>555,36</b>
<b>IMPONICIONES</b>			
<b>Suma</b>			<b>0,00</b>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>			<b>3.734,53</b>



NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

<b>Descripción</b>	<b>Saldo US\$. Al 01-12-10</b>
Cientes Locales	12.038,95
Cientes del Exterior	9.954,37
<b>Suman</b>	<b>21.993,32</b>
Menos: Provisión para incobrables	0,00
Menos: Provisión por deterioro	0,00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO</b>	<b>21.993,32</b>

NOTA (5) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<b>Descripción</b>		<b>Saldo US\$. Al 01-12-10</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
Prestamo Empleados		14.728,10
Prestamos María Mayorga	<b>(a)</b>	5.000,00
Servicios		8.009,23
Anticipo Proveedores		7.420,83
<b>Suman</b>		<b>35.158,16</b>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>35.158,16</b>



NOTA (6) GARANTIAS ENTREGADAS

Descripción		<b>Saldo U\$.</b> <b>Al 01-12-19</b>
<b>CRÉDITO CONTABLE POR CONTAR</b>		
Arriendos	(b)	5.657,60
<b>Subtotal</b>		<u>5.657,60</u>
<b>TOTAL CRÉDITO CONTABLE POR CONTAR</b>		<u><u>5.657,60</u></u>

(b) Garantía por el arrendamiento de instalaciones.

NOTA (7) IMPUESTOS ANTICIPADOS

Descripción		<b>Saldo U\$.</b> <b>Al 01-12-19</b>
1% Retención en la Fuente		220,93
100% Iva Retenido		1.310,17
IVA Compras Locales	<b>(b)</b>	5.281,31
Anticipo impuesto a la Renta		0,00
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>		<u><u>6.812,41</u></u>

(a) Valor que corresponde al crédito tributario acumulado con tarifa 12%, al cierre del ejercicio 2019.



NOTA (8) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

<b>Descripción</b>	<b>Saldo US\$. Al 01-12-19</b>
<b>Activos Fijos en Construcción</b>	
Postcosecha	7.347,70
<b>Activos Terminados</b>	
Equipo de Computacion	1.753,15
Maquinaria y equipo	13.867,79
Muebles y enseres	1.729,24
Vehículos	0,00
<b>SUMA:</b>	<b>24.697,88</b>
Menos: Depreciación acumulada	5.587,74
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	<b>19.110,14</b>



NOTA (9) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	<b>Saldo US\$</b>
	<b>2019</b>
	<b>2018</b>
Proveedores Locales	30,229.07
Tarjeta de crédito VISA	3,979.61
Cooperativa 23 de Julio	10,953.63
Otras	21,987.64
<b>ANTICIPO CLIENTES</b>	
Cientes Locales	648.96
Cientes del Exterior	3,109.16
<b>CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	
Ing. Rafael Pastor	2,834.08
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES</b>	<b>73,732.15</b>



<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-19</u>
<b>OBLIGACIONES</b>	
Préstamos IESS	100.67
Aporte Patronal	222.80
Aporte Personal	158.92
Fondos de Reserva	154.16
<b>Suman:</b>	<b>636.55</b>
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	
Décimo Tercer Sueldo	454.73
Décimo Cuarto Sueldo	692.73
Vacaciones	2,958.04
15 % Participación trabajadores	0.00
<b>Suman:</b>	<b>4,105.50</b>
<b>SUELDOS POR PAGAR</b>	
Sueldos Liquidados Por Pagar	3,576.93
<b>Suman:</b>	<b>3,576.93</b>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8,318.98</b>



NOTA (10) IMPUESTOS POR PAGAR

Descripción	Cuando US\$
<b>RETENCIONES EN LA FUENTE</b>	
1% Retención Fuente	388,86
2% Retención Fuente	164,46
8% IVA Retención	204,28
100% IVA Retención	5.154,48
<b>Subtotal</b>	<b>5.912,08</b>
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>5.912,08</b>

NOTA (11) CAPITAL SOCIAL

Accionista	No. Acciones	Valor
Mayorga Basantes María Eugenia	33.25	133.00
Pastor Mayorga Rafael Vinicio	66.75	267.00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL (j)</b>	<b>100</b>	<b>400.00</b>

(j) Está conformado por 400 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una; acciones que se encuentran suscritas y pagadas, según consta en la escritura de Constitución de Compañía limitada, legalizada el 10 de agosto del 2015.



NOTA (12) RESERVA LEGAL

	<b>Dólar US\$</b>	<b>2019</b>
<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>0.00</b>
<b>TOTAL RESERVA LEGAL</b>		<b>0.00</b>

NOTA (13) UTILIDAD DEL EJERCICIO

Las operaciones de la Compañía por el ejercicio económico 2019 arrojan utilidad contable de \$164,14 como se muestra en la Nota 26 del presente informe.

NOTA (14) INGRESOS

	<b>Dólar US\$</b>	<b>2019</b>
<b>OPERACIONALES</b>		
Exportaciones		126,306.90
Ventas Local Flor Exportación		38,686.06
Ventas Local Flor Nacional		0.00
Créditos en Ventas		-4,927.28
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>160,065.68</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos		0.00
Otros Ingresos no operacionales		986.34
Utilidad en venta de Activo		0.00
Rendimientos Financieros		0.00
<b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		<b>986.34</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>161,052.02</b>



NOTA (15) EGRESOS

Compra a Terceros de Rosas	29,265.18
Costos de producción ventas	75,737.30
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>	<b>105,002.48</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	
Gastos de ventas	7,829.33
Gastos administrativos	38,956.59
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>46,785.92</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>	
Gastos bancarios	6,743.31
Gastos no deducibles	102.42
Gastos Personales	76.23
IVA al gasto	907.17
<b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>7,829.13</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>159,617.53</b>



## NOTA (16) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	<b>Saldo USD</b> <b>31/12/2020</b>
<b>Resumen</b>	
Utilidad Contable	164.14
Menos: 15% Participación trabajadores	0.00
Más: Gastos no deducibles	102.42
Más: Participación trabajadores Atribuibles	0.00
Menos: Otros Ingresos Excentos	0.00
	<hr/>
Base Imponible para el cálculo del Impuesto a la renta	266.56
<b>22% Impuesto a la Renta</b>	<b>58.64</b>
<b>Cálculo del Impuesto a la Renta</b>	
22% Impuesto a la Renta	0.00
Menos: Anticipos	0.00
Anticipo impuesto a la Renta	0.00
<b>Impuesto a la Renta a Pagar</b>	<b>0.00</b>

## NOTA (17) EVENTOS SUBSECUENTES

### a) Declaración de la administración

Entre enero a abril del 2020 (fecha de emisión del presente informe), a criterio de la administración de la compañía auditada, no se produjeron eventos significativos que hubieren requerido revelarlos o insertarlos en los estados financieros con corte a esa fecha.

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

Para dar cumplimiento a la Resolución No. 04.Q.IJ.001 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, y en referencia al Art. Primero, la Administración de la Compañía, en el Informe Anual de Gerencia correspondiente al ejercicio económico del 2015, está en la obligación de informar sobre los requerimientos de la Resolución en referencia.



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

Legalizados:

Ing. Rafael Pástor Mayorga  
Gerente General  
Laos Cia, Ltda.