

FLORASERFARMS CIA LTDA

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019

(Expresadas en dólares americanos)

1. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados y reportes Financieros han sido preparados, registrados y presentados con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, emitidas en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos. Siguiendo el cronograma de implementación fijado en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, para el año 2011 como año de implementación de las NIIF para Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

2. INFORMACIÓN GENERAL

FLORASERFARMS CIA LTDA, se constituyó el 29 de agosto del 2017 es una compañía de responsabilidad limitada. El objeto social principal de la Compañía es: a) el cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos y como actividades complementarias: b) la producción de semillas de flores, c) explotación de viveros (excepto viveros forestales), cultivo de plantas para trasplante, d) manejo de sistemas de riego con fines agrícolas, e) al cultivo siembre y producción de flores para la comercialización en el mercado interno y su exportación, f) otras actividades descritas en la constitución de la compañía . El domicilio principal de la encuentran ubicadas en la provincia de Pichincha, cantón Quito en la parroquia de Guayllabamba. El plazo de duración inicial de la Compañía es de 50 años.

3. BASES DE PRESENTACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además, se han considerado las disposiciones específicas de aplicación de NIIF para Pymes, establecidas por la Superintendencia de Compañías. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en la moneda funcional, es decir, Dólares Americanos (\$).

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” para Pymes

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, las cuales son de aplicación obligatoria a la fecha de emisión de los estados financieros:

Sección	Contenido	Fecha de Aplicación	Fecha de modificación
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades	jul-09	may-15
Sección 3	Presentación de Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 4	Estado de Situación Financiera	jul-09	may-15
Sección 5	Estado de Resultado Integral	jul-09	may-15
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo	jul-09	may-15
Sección 8	Notas a los Estados Financieros	jul-09	may-15
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados	jul-09	may-15
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables	jul-09	may-15
Sección 11 y 12	Instrumentos Financieros Básicos y Otros Temas relacionados con los instrumentos financieros	jul-09	may-15
Sección 13	Inventarios	jul-09	may-15
Sección 14	Inversiones en Asociadas	jul-09	may-15
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos	jul-09	may-15
Sección 16	Propiedades de Inversión	jul-09	may-15
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo	jul-09	may-15
Sección 18	Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 19	Combinaciones de Negocios y Plusvalía	jul-09	may-15
Sección 20	Arrendamientos	jul-09	may-15
Sección 21	Provisiones y Contingencias	jul-09	may-15
Sección 22	Pasivos y Patrimonio	jul-09	may-15
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias	jul-09	may-15
Sección 24	Subvenciones del Gobierno	jul-09	may-15
Sección 25	Costos por Préstamos	jul-09	may-15
Sección 26	Pagos basados en Acciones	jul-09	may-15
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos	jul-09	may-15
Sección 28	Beneficios a los Empleados	jul-09	may-15
Sección 29	Impuestos a las Ganancias	jul-09	may-15
Sección 30	Conversión de moneda extranjera	jul-09	may-15
Sección 31	Hiperinflación	jul-09	may-15
Sección 32	Hechos Ocurridos después del período sobre el que se Informa	jul-09	may-15
Sección 33	Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	jul-09	may-15
Sección 34	Actividades Especializadas	jul-09	may-15
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES	jul-09	may-15

La administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en banco y efectivo en caja pendiente de depositar y los fondos asignados como caja chica, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor. El periodo de crédito sobre la venta de bienes es de 30 días y con acuerdos específicos.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Activos biológicos

Los activos biológicos en la empresa se registran al costo menos su amortización y ciertos casos pérdida por deterioro del valor.

La empresa amortiza sus activos biológicos en base a la distribución sistemática del importe amortizable del activo a lo largo de la vida útil del activo y de acuerdo a la variedad de la planta.

Las plantas se mantienen como plantas en formación y el tiempo estimado a partir de su siembra es de 3 meses, durante este tiempo los costos principalmente de mano de obra, químicos, fertilizantes y los directamente imputables se capitalizan, el momento que comienza la primera producción se traspasan a plantas en producción, el tiempo de vida útil estimado es determinado por la parte técnica y los stand ares que manejan los dueños de las variedades y para nuestro tipo de cultivo es de aproximadamente 2 años.

Hay que tomar en cuenta que la compañía también siembra muchas variedades de flores con semillas que significa que dichas plantas son de una sola cosecha por lo tanto el costo de las semillas y los insumos para su producción van directamente al costo.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

Maquinaria y Equipo	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros. Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar las compras de materia prima y materiales que se realizan efectuando un análisis por proveedor, en cuanto a la diversidad de precio, plazo y calidad.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Impuestos corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período económico por parte del Servicio de Rentas Internas SRI.

Impuesto al valor agregado IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA

El IVA es un impuesto que se genera por las ventas el mismo que es compensado con el IVA pagado en compras, este tipo de impuesto se liquida mensualmente, la tasa al 31 de diciembre del 2019 es del 12% tanto para compras como para ventas.

Las retenciones en la fuente por renta e IVA son impuestos que se generan por las retenciones que la compañía de manera obligatoria debe efectuar por la adquisición de bienes y servicios, cuyo pago es mensual, los porcentajes de retención en la fuente y del IVA son establecidos por el Servicio de Rentas Internas de acuerdo al tipo de transacción.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprendérse de recursos que incorporen beneficios económicos, para

cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor de dicho flujo de efectivo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

La Compañía entrega flores naturales procesadas y empacadas para que el cliente exporte dichas flores.

La Compañía a petición del cliente puede entregar la flor sin procesar para que sea el cliente quien termine el proceso.

El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;

Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y

Los costos incurridos, o por suceder, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Banco del Pichincha cuenta corriente No. 2100159566	24,481	44,295
Banco del Pichincha cuenta ahorros No. 2105112977	0	13,100
Banco del Pichincha cuenta ahorros (capital social)	400	400
Subtotal	24,881	57,795
 (-) Provisión para cuentas incobrables	 0	 0
Total	<u>24,881</u>	<u>57,795</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de los activos financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Cuentas por Cobrar		
Cuentas por Cobrar a Clientes	50,416	142,771
Otras Cuentas por Cobrar	0	0
Subtotal	<u>50,416</u>	<u>142,771</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	0	0
Total	<u>50,416</u>	<u>142,771</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2019</u>
Anticipos varios	5,961	12,621
Crédito tributario IVA	1,637	2,679
Retenciones del IVA	6,111	13,614
Retenciones en la fuente	4,970	15,231
Total	<u>18,679</u>	<u>44,145</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - NETO

Los bienes de la Compañía son:

<u>Descripción</u>	<u>Costo Histórico</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>		
Equipo de computación	1,545	913	632	2,335
Maquinaria y equipo	5,436	1,072	4,364	7,288
Total	<u>6,981</u>	<u>(1,985)</u>	<u>4,996</u>	<u>9,623</u>

8. ACTIVOS BIOLOGICOS - NETO

Los activos biológicos son detallados como sigue:

	<u>Costo Histórico</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Valor Neto 2018</u>	<u>Valor Neto 2019</u>
Activos biológicos en producción	25,019	0	25,019	47,715
Adiciones	0	0	0	0
Gasto depreciación		(19,566)	(19,566)	(27,481)
Diciembre 31, 2019	<u>25,019</u>	<u>(19,566)</u>	<u>5,453</u>	<u>20,234</u>

9. PROVEEDORES

En este rubro se incluye:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>	<u>2019</u>
Proveedores nacionales	43,654	84,780
Total	<u>43,654</u>	<u>84,780</u>

10. OTROS PASIVOS / IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>	<u>2019</u>
IVA por pagar	6,111	13,617
Retenciones de IVA por pagar	2,028	1,240
Retenciones en la fuente por pagar	2,852	2,496
Impuesto a la renta por pagar 2019	0	13,098
Total	<u>10,991</u>	<u>30,452</u>

11. OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS POR PAGAR

El detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u>	<u>2019</u>
Obligaciones con el IESS	4,727	9,362
Obligaciones con empleados	19,719	37,491
15% Participación Trabajadores	0	13,035
Retenciones por pagar	0	0
Total	<u>24,446</u>	<u>59,888</u>

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de **FLORASERFARMS CIA LTDA** al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fue de US\$ 400 dividido en cuatrocientas acciones ordinarias y nominativas de dólar cada una. El detalle de los accionistas es como sigue:

<u>Accionista</u>	<u>Capital Social</u>	<u>Número de Acciones</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>
Benalcázar Barros Luis Fernando	204	204	51%
Gutiérrez Calderón Kleber Jeovany	196	196	49%
Total	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>100%</u>

13. APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Floraserfarms inicia operaciones en septiembre del 2017. Los socios iniciaron el cultivo de las flores como negocio particular, al crearse la compañía los activos fijos y biológicos

fueron traspasados en calidad de aporte a futuras capitalizaciones por un valor de \$30854.78.

14. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías; de la utilidad anual se transferirá el 5% como reserva legal. Dicha reserva deberá provisionarse hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social pagado, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber pérdidas. Por segundo año consecutivo el resultado es una pérdida.

15. CONTINGENCIAS

Situación Tributaria

Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente del impuesto a la renta, retenciones del IVA, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2019, no han sido sometidas a revisión fiscal. En caso de producirse reconsideraciones de impuestos, estas serían aplicables contra las cuentas de patrimonio de la Compañía.

16. INGRESOS

Los principales ingresos por actividades ordinarias durante los años **2018 y 2019** se detallan a continuación:

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Ventas locales	423,365	1,026,087
Total	423,365	1,026,087

17. COSTOS DE VENTA Y PRODUCCION

El Costo de Ventas por su naturaleza se encuentra distribuido principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Mano de obra directa	161,313	417,701
Químicos, fertilizantes y materiales	139,636	344,951
Servicios básicos	13,434	22,740
Iva que se carga al costo	10,776	15,863
Otros costos indirectos	10,865	17,950
Mantenimiento	8,977	9,107
Total	345,002	828,312

18. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2,018</u>	<u>2,019</u>
Arriendo de terrenos cultivo	34,441	55,044
Sueldos personal administrativo	18,044	28,800
Suministros y materiales	2,528	1,002
Honorarios profesionales	3,333	333
Atencion a empleados	1,406	1,736
Transporte flor	2,498	7,098
Depreciaciones y amortizaciones	15,410	14,056
Otros gastos	1,645	2,787
Gastos bancarios	368	603
Total	<u>79,673</u>	<u>111,459</u>

19. PERDIDAS OPERACIONALES

Floraserfarms Cía Ltda inicia operaciones en el octubre del 2017, inicialmente se empezó sembrando 1.5 hectáreas y durante el 2018 se incrementó a 5 hectáreas en producción al cierre de este período fiscal 2019 creció a 9 hectáreas. Por ello en este período ya generó el primer año de utilidad.

20. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.

Kleber Jeovany Gutiérrez
GERENTE GENERAL
FLORASERFARMS CIA LTDA

Z. Germania Muñoz Gordón
CONTADORA
C.P.A. 25168