

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

## ANTECEDENTES

### **Información Corporativa:**

VALENTINOROSSES S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia del Pichincha, capital de la República del Ecuador el 09 de enero del 2019, se fija el domicilio principal en el cantón Mejía, provincia de Pichincha. Su objeto consiste en la comercialización, producción, importación y exportación de flores de todo tipo. También podrá comercializar todo tipo de productos agropecuarios e insumos para la actividad agrícola.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía nace con la aplicación de las NIIF.

Principales principios y prácticas contables aplicadas de acuerdo a NIIF. A continuación, se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

### **Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico y el concepto del valor razonable, excepto por la revalorización de terrenos, edificios e invernaderos que a futuro se efectuaren. En el tema de beneficios post empleo serán valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador

## NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles, sin restricciones.

**Fondo Rotativo Fincas.** - Fondo manejado para gastos emergentes en fincas, es administrado por el Gerente de Producción.

**Caja Chica.** - Fondo para gastos menudos en Administración Finca.

**Bancos Nacionales.** - Corresponde a saldos en cuentas corrientes en entidades bancarias nacionales (Pichincha).

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2019</b>
CAJA Y FONDOS ROTATIVOS	150.00
BANCOS NACIONALES	6,634.62
<b>TOTAL</b>	<b>6,784.62</b>

## **NOTA 2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Con base a la NIC 39 la compañía clasifica sus instrumentos financieros en activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados: préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros.

**Cuentas Comerciales Locales.** - En esta cuenta se registran ventas a crédito de flor y otros materiales, facturados localmente.

**Anticipos Préstamos a Empleados.** - La cuenta se constituye por anticipos a sueldos, por ventas de flor y en general por créditos temporales o emergentes a empleados.

**Anticipo a Proveedores.** - Son valores entregados a proveedores por contratos en la adquisición de bienes o ejecución de obras.

Los rubros más representativos en esta cuenta son:

<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>	<b>VALOR</b>	<b>DETALLE</b>
GARCIA CHURACO JOSE MANUEL	9,621.70	CONSTRUCCION INVERNADEROS
CARRERA NARVAEZ EDWIN JAIR	710.00	TRABAJOS DE CONSTRUCCION
PILA CENTENO BLANCA ROCIO	3,465.00	ADQUISICION PATRONES
LUIS EDISON VARGAS VARGAS	1,196.99	TRABAJOS DE MANTENIMIENTO CONSTRUCCION
PEREZ HERRERA MILTON RAUL	5,000.00	RESERVORIOS
ASTEFLOWERS ECUADOR S.A.	17,313.60	IMPORTACION PLANTAS

**Reservas Incobrables.** - En esta cuenta se aprovisionan valores en base a los movimientos de clientes, considerando la política para cuentas de dudosa cobranza, cuando se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta.

<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2019</b>
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	190.85
ANTICIPO PROVEEDORES	39,099.06
<b>TOTAL</b>	<b>39,289.91</b>

## **NOTA 3.- INVENTARIOS.**

Los inventarios de la compañía se componen de insumos agrícolas, material de empaque y postcosecha y otros repuestos y materiales, están registrados al costo de adquisición, valorados en base al método promedio ponderado, y no supera su valor de reposición.

El producto cosechado del Activo Biológico planta es la rosa, al ser este un producto perecible, no es posible conservarlo en inventario, por consiguiente, las florícolas y en particular las empresas no poseen ni mantienen inventarios de producto cosechado.

**Insumos Agrícolas.** - Comprende insecticidas, fungicidas, fertilizantes, coadyuvantes y otros.

**Material de Empaque y Postcosecha.** - Está compuesto por: cajas de cartón, capuchones, etiquetas, preservantes, etc.

**Material de Fumigación y Construcción.** - En este rubro se registran: equipos de protección, materiales para mantenimiento y construcción, repuestos de bombas y equipos de fumigación, etc.

**Provisión Inventarios Lento Movimiento.** - Son reservas para posibles deterioros de inventarios. La obsolescencia y lento movimiento de estos inventarios se determinan en base a la rotación de aquellos productos con saldos mayores a un año, en base además a un análisis individual de cada producto al final de año; el exceso es provisionado como lento movimiento.

## **HERRAMIENTAS PEQUENAS**

### **Herramienta Menor**

Son bienes con valores no representativos o su vida útil no excede de 2 años, comprenden palas, azadones, picos, bombas de fumar, etc.

<b>HERRAMIENTAS PEQUENAS</b>	<b>2019</b>
HERRAMIENTA MENOR	2,564.69
TOTAL	2,564.69

## **NOTA 4.- GASTOS ANTICIPADOS.**

**Impuestos Anticipados.** - Están constituidos por:

Retenciones en la fuente del impuesto a la renta que nos realizan clientes locales. IVA en la adquisición de bienes y servicios que se pueden recuperar.

<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>2019</b>
RETENCIONES EN LA FUENTE	8.12
IVA CREDITO FISCAL	29,552.43
TOTAL	29,560.55

## **NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

En consideración a la NIC 16, los activos correspondientes a propiedad planta y equipo, se valúan al costo menos la depreciación acumulada, adicionalmente se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a USD. 1000.00.

La compañía deprecia los activos de propiedad planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes de acuerdo a su uso. Los edificios e instalaciones tienen valores residuales que oscilan entre el 10% y el 20%, para los vehículos se ha determinado un 10% del costo de compra, considerando de que estos activos podrían ser vendidos al final de su vida útil. El resto de activos de propiedad planta y equipo no tienen valor residual por cuanto no es política de la compañía venderlos al final de su vida útil.

El saldo al 31-12-2019, comprende:

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2019</b>
TERRENOS	890,000.00
INVERNADERO MATERIALES EN CONSTRUCCION	153,825.75
INVERNADERO PLASTICO EN CONSTRUCCION	44,690.38
CONSTRUCCIONES EN CURSO	40,466.01
SISTEMAS DE RIEGO	43,273.60
	1,172,255.74
DEPRECIACION ACUMULADA P.P. E.	-3,077.13
<b>TOTAL</b>	<b>1,169,178.61</b>

## **NOTA 6.- ACTIVOS BIOLÓGICOS PLANTACIONES**

NIC 41 Agricultura, Las plantaciones están constituidas por plantas de distintas variedades de rosas y son valoradas por el método del costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. El costo esta constituido básicamente por los costos de cultivo durante 6 meses, que es el tiempo de maduración de la planta, más los costos de patrones, yemas e injertos y los costos de regalías.

**Valuación de Plantaciones en etapa productiva.** - Las plantaciones en producción son valuadas en base al método del costo utilizado en la valoración en su etapa de crecimiento y maduración, y durante los 6 meses antes determinados, luego de ese período deberán ser transferidas a Plantas en Producción, fecha a partir de la cual se deprecian o amortizan en línea recta durante siete años.

Con respecto a los activos biológicos en etapa productiva, aplicando la jerarquía en la determinación del valor razonable, hemos concluido que no existe un mercado activo que permita dar evidencia fiable para valorar las plantaciones existentes. Por otro lado, revisado el método de flujos descontados como alternativa para la determinación del valor razonable, hemos concluido que con la información actual que dispone la compañía, resulta ser claramente poco confiable usar esta técnica para medir el activo biológico, concluyendo así la valuación del mismo sobre una base de costo. Es importante considerar que esta valoración es exclusivamente para el activo biológico planta de rosa y no para el producto agrícola tallo de rosa.

**Cultivos Período Vegetativo.** - En esta cuenta se cargan adquisiciones de plantas, pago de regalías, injertaciones, mano de obra en preparación de suelos, siembras, fertilizaciones, fumigaciones, pesticidas, fertilizantes y demás gastos necesarios para el desarrollo de las plantas; todos estos rubros se los va acumulando hasta que la planta consiga su madurez, normalmente seis meses, para luego ser transferidos a plantas en producción.

**Plantas en Producción.** - En esta cuenta se registran las plantas que han logrado su madurez y comienzan a producir los tallos de rosas.

**Depreciación Acumulada Plantas en Producción.** - Está constituida por los valores producto de la depreciación de las plantas en producción, considerando una vida útil estimada de 7 años, como lo determina la política en este tipo de bienes.

ACTIVOS BIOLICOS	2019
<b>PLANTACIONES</b>	
CULTIVOS Y PERIODO VEGETATIVO	263,429.56
TOTAL	263,429.56

## NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

**Inversiones en Acciones y Proyectos.** - En esta cuenta se encuentra registrado el aporte a la compañía Anefi S.A., empresa encargada de la administración del Fideicomiso del préstamo otorgado por Laad Américas.

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTE	2019
INVERSIONES EN ACCIONES Y PROYECTOS	1,500.00
TOTAL	1,500.00

## PASIVOS CORRIENTES

### NOTA 8.- PROVEEDORES

**Proveedores Locales.** - Esta cuenta registra las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios a proveedores nacionales y que sus créditos no superen el plazo de un año. A continuación, se revela los rubros más significativos:

PROVEEDORES	VALOR	DETALLE
NOVACERO S.A.	21,488.97	MATERIAL DE INVERNADEROS
DELAQUA CIA LTDA	2,133.94	SISTEMAS DE RIEGO
CHICAIZA MAIGUA EDWIN GONZALO	290,000.00	ADQUISICION TERRENO
AGROPLASTICOS S.A.	4,788.46	PLASTICOS DE INVERNADEROS
MARQUIM FLOWERS C.A.	1,338.38	INSUMOS AGRICOLAS
AMC ECUADRO CIA LTDA	3,648.68	MATERIALES VARIOS

## NOTA 9.- GASTOS ACUMULADOS

**Beneficios a Empleados.** - Comprende sueldos pendientes de pago por liquidaciones de personal no cobrados a través del Ministerio del Trabajo, provisiones por décimos tercero y cuarto sueldos y la participación de los trabajadores en las utilidades.

<b>BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>2019</b>
DECIMO TERCER SUELDO	322.62
DECIMO CUARTO SUELDO	1,271.72
SUELDOS Y SALARIOS	4,003.74
	5,598.08

**Descuentos y Provisiones IESS.** - Están constituidos por las provisiones de aportes patronal e individual, fondos de reserva y préstamos quirografarios e hipotecarios descontados a empleados en roles de pago de diciembre 2019.

<b>DESCUENTOS Y PROVISIONES IESS</b>	<b>2019</b>
APORTE PATRONAL	470.38
APORTE PERSONAL	365.85
	836.23

## NOTA 10.- OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA

**Impuesto a la Renta.** - Se constituye el impuesto a la renta corriente del ejercicio, considerando para su cálculo las partidas conciliatorias de ingresos exentos y no gravables, así como los gastos no deducibles. En el presente ejercicio al no tener utilidad no se genero impuesto a la renta.

**Impuestos Retenidos.** - Están conformados por el IVA en ventas y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y de IVA efectuados al 31-12-2019.

<b>IMPUESTOS RETENIDOS</b>	<b>2019</b>
RETENCION IVA 70%	50.41
RETENCION IVA 100%	33.33
RETENCION FUENTE 1%	382.51
RETENCION FUENTE 2%	14.00
RETENCION FUENTE 10%	27.78
RETENCION FUENTE 25%	1,218.83
	1,726.86

## NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y RELACIONADAS

**Accionistas Nacionales.** - Corresponde a valores pendientes por préstamos de accionistas a la compañía.

<b>ACCIONISTAS LOCALES</b>	<b>2019</b>
JAVIER SALTOS	161.00
TOTAL	161.00

## NOTA 12.- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS NO CORRIENTES

**Obligaciones con el Exterior.** - Conforman obligaciones por créditos otorgados por bancos e instituciones financieras del exterior, con plazos mayores a 1 año. El saldo de capital por la deuda a largo plazo asciende a \$1070,000.00. Para la garantía de los créditos se constituyó hipoteca abierta de la Finca a favor de Laad Américas, el crédito se recepo en este año y tiene un plazo de 7 años.

Banco	Saldos 31/12/2018	Créditos 2019	Pagos 2019	Saldos Corto Plazo 31/12/2019	Saldos Largo Plazo 31/12/2019	Saldos Deuda Total 31/12/2019
LAAD AMERICAS	0.00	1,070,000.00	0.00	0.00	1,070,000.00	1,070,000.00

## NOTA 13.- PATRIMONIO

**Capital Suscrito o Asignado.** - Corresponde al capital social pagado. Valor al 31-12-19 \$1,000.00

**Aportes Futura Capitalización.** – En esta cuenta se registran valores en dinero, en especies o en pagos efectuados por ellos a proveedores que consideren como sus aportes para futuras capitalizaciones.

**Resultados del Ejercicio.** – Es el resultado de las operaciones de la compañía en el presente ejercicio arrojó una pérdida de \$39,831.36

PATRIMONIO	2019
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,000.00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	142,816.63
RESULTADO DEL EJERCICIO	-39,831.36
TOTAL	103,985.27

## INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

### NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido en forma fiable, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingresos. Las ventas son reconocidas cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

**La compañía en el presente ejercicio no realizo ventas por ser su primer año de inversión, su producción y ventas se da a partir de enero del 2020.**

#### **NOTA 14.- INGRESOS NO ORDINARIOS**

Ingresos que son distintos a la parte ordinaria y operativa del negocio de la compañía.

**Otros Ingresos** - En esta cuenta se encuentran registrados intereses ganados por inversiones a plazo en el banco Pichincha, además de valores por ajustes varios.

<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>2019</b>
INTERESES Y COMISIONES GANADAS	405.83
OTROS INGRESOS NO ORDINARIOS	47.14
<b>TOTAL</b>	<b>452.97</b>

#### **GASTOS**

##### **GASTOS DE VENTAS Y DMINISTRACION**

En estas cuentas constan rubros de gastos necesarios para la gestión de ventas y administración de la compañía.

#### **NOTA 15.- GASTOS DE ADMINISTRACION**

En estas cuentas constan rubros de gastos necesarios para la administración de la compañía.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **522**

<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2019</b>
SUMINISTROS Y MATERIALES	280.13
GASTOS GENERALES	39,460.56
<b>TOTAL</b>	<b>39,740.69</b>

#### **NOTA 16.- GASTOS FINANCIEROS**

Esta cuenta esta constituida por provisiones y cancelaciones de intereses por créditos bancarios y gastos por manejo de cuentas.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo **531**

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>2019</b>
INTERESES BANCARIOS	13.56
GASTOS BANCARIOS	530.08
<b>TOTAL</b>	<b>543.64</b>



**C.P.A. Henry Baquero**  
**Contador Agrocoex S.A.**  
**Reg. 34065**