

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía **ECUAROSCANADA S.A.**, fue constituida mediante escritura pública el 24 de agosto del 2005, con domicilio principal en la ciudad de Tabacundo, cantón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha, República del Ecuador.

Inscrita de la Propiedad y Mercantil con número 781 de 14 de octubre de 2005 del cantón Pedro Moncayo de la ciudad de Tabacundo, provincia de Pichincha, República del Ecuador.

Mediante escritura pública de 22 de agosto de 2007 y Mediante resolución No. 07 Q.I.J.004172 de 18 de octubre de 2007 la Superintendencia de Compañías, resuelve aprobar el aumento de capital y reforma de estatutos de la Compañía **ECUAROSCANADA S.A.**, e inscrito en el Registro Mercantil con el número 234 de 8 de abril de 2008.

Mediante contrato de cesión o transferencia de acciones del 30 de noviembre de 2018 y comunicado a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, para la actualización del registro de accionistas de **ECUAROSCANADA S.A.**, se celebra la cesión de acciones, "Los cónyuges Patricio Mármol Zurita y Ana María Villacrés ceden y transfieren a favor de la Señorita Patricia Kruzskaya Mármol Villacrés las diecinueve mil doscientas sesenta y dos acciones y a la señorita Natasha Ivanoba Mármol Villacrés las diecinueve mil doscientas sesenta y dos acciones por el valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una que posee en la compañía **ECUAROSCANADA S.A.**"

Objeto social de la Compañía:

Según escritura pública de constitución la Compañía **ECUAROSCANADA S.A.** tiene por objeto principal la producción, distribución, exportación e importación de flores, vegetales e insumos agrícolas.

La administración de la compañía **ECUAROSCANADA S.A.** está ubicada en el cantón Pedro Moncayo, Barrio La Libertad, Vía a Cajas, km 3 1/2.

Accionistas de la Compañía:

Los accionistas de la Compañía son de nacionalidad ecuatoriana; a la fecha de este informe según información de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, sus Accionistas principales son: el Sr. Mármol Zurita Patricio que posee 29.456 acciones equivalente al 43,32% de su capital, la Srta. Mármol Villacrés Natasha Ivanoba que posee 19.272 acciones equivalente al 28.34% de su capital y la Srta. Mármol Villacrés Patricia Kruzskaya que posee 19.272 acciones equivalente al 28.34% de su capital.

Aprobación de estados financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la aprobación del Gerente General y Representante Legal de la Compañía, La administración prevé que la junta de accionistas aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros, excepto por la actualización del cálculo de la provisión de obligaciones por beneficios definidos, no realizados en el año 2019 por efecto de materialidad.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de la compañía **ECUAROSCANADA S.A.** comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019

c) Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contrato de seguros".	1 de enero 2021

La Administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generará un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

d) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

e) Instrumentos financieros

i. Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, deudores comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según se define en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39. 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 al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado 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.

La Compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: efectivo en caja y bancos, deudores comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas incobrables cuando es aplicable.

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la Compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La Compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como al valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en la reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada al estado de resultados integrales en la línea de costos financieros y eliminada de la reserva respectiva. En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado activo o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La Compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuenta cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una

obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o hayan celebrado un acuerdo de transferencia, pero no hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos, ni hayan transferido el control de los mismos, los activos se continúan reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre los activos. En ese caso, la Compañía también reconoce los pasivos relacionados. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de la contraprestación que la Compañía sería requerida a devolver.

Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y sólo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de "pérdida sufrida") y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o activos financieros de la Compañía que pueden estimarse de forma confiable.

Evidencia de deterioro puede ser indicios de que los deudores o un grupo de deudores están experimentando dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos de intereses o principal, la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera y cuando los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo futuros, tales como atrasos o cambios en condiciones económicas que se correlacionan con valores predeterminados.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no se han determinado indicios de deterioro de activos financieros.

ii. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, excepto los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición

del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos para negociar y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según se define en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados integrales.

La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, y cuentas por pagar a partes relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

i. Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

ii. Valor razonable de los instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera. Asimismo, el valor razonable de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrito a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directo o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

f) Efectivo y equivalentes del efectivo - Sección 2.17 NIIF para PYMES

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

g) Inventarios - Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

El inventario en tránsito se contabiliza al valor de los costos incurridos.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado menos cualquier gasto de venta aplicable.

Asimismo la Compañía tiene la política de cuantificar y registrar en sus libros una estimación por medio de la cual reconoce las pérdidas de valor que los inventarios en cuestión ha sufrido producto del deterioro físico, obsolescencia tecnológica o lento movimiento.

h) Propiedad, maquinaria y equipo

Medición en el momento del reconocimiento – **Sección 17.10 NIIF para PYMES**

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las propiedad, maquinaria y equipo, los costos por financiamiento directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – **Sección 17.15A NIIF para PYMES**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos por reparaciones y mantenimientos se registran en los resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles – **Sección 17.22 NIIF para PYMES**

El costo o valor revaluado de propiedad, maquinaria y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos Electrónicos	3
Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedad, maquinaria y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, maquinaria y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

i) Activos biológicos – Sección 34 NIIF para PYMES

La Compañía reconoce un activo biológico como producto agrícola cuando:

- La empresa controla el activo como resultados de sucesos pasados
- Es probable que fluya a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo biológico y
- El valor razonable o el costo del activo pueden ser valorados de forma fiable.

m) pasivos contingentes

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera del control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos.

n) Provisiones – Sección 2 NIIF para PYMES

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse 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 presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

o) Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

p) Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La Compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipo del impuesto a la renta.

Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual, el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

q) Reconocimientos de ingresos Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Adicionalmente, las ventas de mercadería se reconocen cuando la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios significativos derivadas de la propiedad del producto, generalmente, los riesgos y beneficios significativos se consideran transferidos al comprador cuando el cliente ha recibido los bienes en conformidad.

r) Costos y gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

Los costos por la explotación y ventas de flores por las ventas y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

El costo de ventas, que corresponde al costo de los bienes (flores) que produce y comercializa la Compañía, se reconocen a medida que son incurridos y registrados por centros de costos. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

s) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

t) Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

u) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTA 3 – USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

Estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales

La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada por la gerencia en base a un análisis de la antigüedad de las partidas.

Vida útil de propiedad, maquinaria y equipo

Los muebles, enseres y equipos de cómputo se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

La Administración de la compañía utiliza como tasa de descuento de estas provisiones la tasa promedio de los bonos corporativos de alta calidad de Estados Unidos pues considera que es la tasa que mejor presenta la realidad económica y el riesgo del país, así como también se alinean con los pronunciamientos del organismo de control. (Oficio No. SCVSINMV-2017-00060421-OC).

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos

que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre, los instrumentos financieros se presentan de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.601,56	14.180,91
Cuentas por cobrar clientes	194.086,26	58.384,39
Otras cuentas por cobrar	24.505,66	64.747,24
Total activos financieros	<u>220.193,48</u>	<u>137.312,54</u>
Pasivos financieros:		
Sobregiros bancarios	18.174,83	5.257,28
Proveedores	258.364,72	179.629,22
Otras cuentas por pagar	91.632,24	46.335,10
Cuentas por pagar accionistas	321.195,66	340.207,29
Anticipo clientes	16.424,00	-
Total pasivos financieros	<u>705.791,45</u>	<u>571.428,89</u>

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo:</u>		
Caja chica	184,08	62,01
Cooperativa Pedro Moncayo (Ahorros)	197,25	197,25
Certificados en la Cooperativa Pedro Moncayo	650,00	650,00
Banco Pichincha Cta 32757612-04	-	8.212,19
Banco Pichincha Cta Ah Fut 2202872575	542,54	4.028,01
Banco del Pacífico Cta 7895674	-	1.031,45
Notas de crédito desmaterializadas	27,69	-
Total:	<u>1601,56</u>	<u>14.180,91</u>

NOTA 6 - CLIENTES COMERCIALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
MEGACVET	84.036,59	16.877,50
RAY SVETOV	48.651,60	-
LUTUSIMPORT	19.513,95	19.891,95
UNIVERSAL BLOOMS	9.555,10	-
BENEDETTI SAL	-	9.369,00
BAKU AZ	4.833,13	-
TIGMA SVEN HASENJAGER	4.880,65	5.657,65
ROSANA FLOWERS	-	4.598,50
PRIME IMPORTS INC	4.312,05	-
EST EXPORT	4.095,22	-
DIVAFLORES S.A.	3.913,25	-
IVANOFF	2.471,50	-
FATIM FLOWERS	-	2.146,00
CAMELIA	2.272,09	-
Otros menores de US\$ 2000	8.634,26	1.693,13
Cientes locales	206,00	-
Total:	197.375,39	60.233,73
Provisión cuentas incobrables:	(3.289,13)	(1.849,34)
Total:	194.086,26	58.384,39

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Otras cuentas por cobrar:		
Constructora Mármol	-	24.859,53
Préstamos empleados	766,17	200,00
Herrera José	1.303,35	-
Total:	2.069,52	25.059,53
 Anticipo proveedores Servicios:		
Por consumo de tarjetas de crédito	6.963,42	6.769,07
Por servicios de contabilidad	1.000,00	1.000,00
Por gasto realizado con caja chica	6.303,67	10.169,81
Por servicios ocasionales	4.865,67	13.038,00
Por servicios de sistemas	-	950,00
Por otros gastos	1.064,92	-
Total:	20.197,68	31.926,88
 Anticipo proveedores:		
Hugo Villota	-	6.600,00
Paul Sánchez	-	580,00
Luis Guasgua	-	300,00
Hugo Pineda	700,00	-
Segundo Quishpe	500,00	-
Lenin Vega	350,00	-
Otros valores menores:	688,46	280,83
Total:	2.238,46	7.760,83
 Total:	24.505,66	64.747,24

NOTA 8 – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Impuestos activos corrientes:		
Anticipo impuesto a la renta	4.683,88	-
Crédito Tributario IVA Compras (i)	78.395,69	95.504,04
Crédito Tributario IVA por retenciones fuente	9.685,86	37.401,65
Retenciones en la fuente cliente	1.270,88	1.231,21
Total:	94.036,31	134.136,90
Impuestos pasivos corrientes:		
Por retenciones en la fuente proveedores	1.276,92	672,31
Por retención 100% IVA	1.908,39	3.225,39
Impuesto renta por pagar 2018	-	1.053,36
Impuestos por pagar	-	5.933,07
Total:	3.185,31	10.884,13

(i) La Compañía cada cierto período tramita la devolución del IVA en compras de bienes acogiéndose al Art 57 de la Ley de Régimen Tributario Interno, sobre el crédito tributario por exportación de bienes. "Las personas naturales y sociedades exportadoras que hayan pagado y retenido el IVA en la adquisición de bienes que exporten, tienen derecho a crédito tributario por dichos pagos. Igual derecho tendrán por el impuesto pagado en la adquisición de materias primas, insumos y servicios utilizados en los productos elaborados y exportados por el fabricante. Una vez realizada la exportación, el contribuyente solicitará al Servicio de Rentas Internas la devolución correspondiente acompañando copia de los respectivos documentos de exportación."

NOTA 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Inventarios:		
Aparatos de medición	160,61	35,94
Agroquímicos	3.913,04	4.515,15
Químicos de postcosecha	973,11	548,48
Materiales de seguridad industrial	1.514,52	434,99
Material de empaque	10.868,05	13.770,58
Material de mantenimiento de invernadero	789,44	106,53
Material de mantenimiento general	1.885,49	1.159,91
Herramientas pequeñas	247,35	80,23
Implementos de cultivo	6,15	-
Útiles de oficina	16,03	4,00
Otros	-	(188,32)
Importaciones en tránsito:		
Humus líquido	9.181,50	-
Total:	29.555,29	20.467,49

NOTA 10 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad maquinaria y equipos durante el año fue el siguiente:

	Saldo al 31- dic -2018	Adiciones	Retiros	Saldo al 31-dic 2019
Bienes en construcción				
Invernaderos área 2	-	46.055,14	-	46.055,14
Construcciones hidráulicas área 2	-	6.105,50	-	6.105,50
Invernaderos (i)	34.822,49	-	(34.822,49)	-
Construcciones generales (i)	33.196,05	5.000,00	(38.196,05)	-
Depreciables				
Invernaderos	-	34.822,49	-	34.822,49
Construcciones hidráulicas	4.803,12	-	-	4.803,12
Construcciones generales	-	38.196,05	-	38.196,05
Equipo de computación y software	11.617,61	1.220,00	-	12.837,61
Maquinaria y equipo	6.081,20	-	-	6.081,20
Subtotal:	90.520,47	131.399,18	(73.018,54)	148.901,11
Depreciación Acumulada	(12.505,98)	(8.729,20)	-	(21.235,18)
Total:	78.014,49	122.669,98	(73.018,54)	127.665,93

(i) Corresponden invernaderos, construcciones como comedores que para el año 2018 se encontraban en obras en construcción y que para enero del 2019 pasaron a obras terminadas y a formar parte de las cuentas de propiedad planta y equipo para ser depreciadas a partir de este mes.

NOTA 11 – ACTIVOS BIOLÓGICOS

El movimiento de los activos biológicos durante el año fue el siguiente:

	Saldo al 31- dic -2018	Adiciones	Retiros	Saldo al 31-dic 2019
Activos biológicos:				
Act. Siembras Ecuaroscánada	115.726,17	-	-	115.726,17
Act. Siembras Ecuaros área 2	82.827,36	34.901,58	-	117.728,94
Act. Siembras Ecuaros área 3	-	85.322,65	-	85.322,65
Subtotal:	198.553,53	120.224,23	-	318.777,76
Depreciación Acumulada	-	(40.204,06)	-	(40.204,06)
Total:	198.553,53	80.020,17	-	278.573,70

Los activos biológicos corresponden a la adquisición de yemas, tallos, patrones que la Compañía realiza para la producción de flores y que cuando la planta entra en producción o su primera cosecha el activo biológico comienza su periodo de depreciación.

NOTA 12 – ACTIVOS INTANGIBLES

El movimiento de los activos intangibles durante el año fue el siguiente:

	Saldo al 31- dic -2018	Adiciones	Retiros	Saldo al 31-dic 2019
Activos intangibles:				
Regalías siembras Ecuaroscánada	121.619,40	-	-	121.619,40
Regalías siembras Ecuaros área 2	-	20.173,75	-	20.173,75
Subtotal:	121.619,40	20.173,75	-	141.793,15
Amortización Acumulada	-	(24124,80)	-	(24.124,80)
Total:	121.619,40	(3.951,05)	-	117.668,35

Los activos intangibles son parte de la Propiedad Planta y Equipo que corresponden principalmente a las regalías de las especies de flores (rosas) que la Compañía produce y comercializa estas regalía se los ejecuta de acuerdo con sus respectivos contratos. Los activos intangibles son amortizados por la Compañía a cinco años.

NOTA 13 – OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
<u>Sobregiros bancarios:</u>		
Produbanco Cta 02008011229	4.888,83	3.868,71
Banco Pichincha Cta 32757612-04	1.860,95	-
Banco del Pacifico Cta 7895674	88,81	-
Tarjetas de crédito		
Tarjeta de crédito Visa	11.336,24	1.388,57
Total:	18.174,83	5.257,28

El saldo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 de los sobregiros bancarios corresponden a los valores contables emitidos en exceso del efectivo en el banco, son exigibles a la vista.

NOTA 14- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Proveedores plantas regalías:		
DUMMEN ORANGE	17.831,25	16.447,50
D.R. ECUADOR ROSES	17.970,27	13.203,13
PLANTADOR	72.185,60	77.778,85
CONECTIFLOR S.A.	3.573,82	-
Proveedores plantas		
D.R. ECUADOR ROSES	8.257,20	6.855,54
Proveedores diversos:		
Agroplásticos S.A.	-	12.085,51
Aldaz Mejía Maribel	3.764,99	1.393,83
Alexis Mejía Representaciones Cia. Ltda.	9.024,63	2.817,22
Alvarez Andrade Mayra	3.263,77	-
Ayala Flores Aida	-	2.580,17
CARTOFORMAS CIA.LTDA	2.081,38	1.417,57
Chimarro Proaño Wilson	8.933,36	-
Conversa Convertidora de Papel S.A.	4.748,49	8.827,37
Corrugadura Nacional CRANISA S.A.	12.962,22	4.035,83
Cuascota Farinango Wilson	27.394,29	
DISTRIFLORKA CIA. LTDA.	2.986,27	1.949,95
Espinosa MármoI Juan Carlos	2.235,91	
Fernández Jessica	4.008,75	
FLORALPACK CIA. LTDA.	2.768,18	
Montenegro Vaca Jackyta	2.744,55	
Navarrete Alemán María	4.730,80	2.050,27
Negocios Integrados VANEQI CIA. LTDA.	8.517,36	2.282,69
PROFLOWER S.A.	2.410,04	1.872,22
Quezada Maridueña	-	2.079,00
Quimandes S.A.	4.716,49	4.744,34
Química S.A.	3.754,08	450,05
Ulcuango Castaña	-	2.114,27
Otros menores	27.501,02	14.673,91
Total:	258.364,72	179.659,22

Los proveedores de la Compañía Ecuaroscánada se componen de proveedores de plantas (regalías) y proveedores para las diversas necesidades de la Compañía. Estos saldos al 31 de diciembre de 2019 se van liquidando en el año posterior.

NOTA 15 – RESUMEN PROVEEDORES PLANTAS

La Compañía ECUAROSCANADA S.A. adquiere plantas a proveedores de varias especies de rosas para su producción y comercialización por lo que la Compañía debe pagar regalías a estos proveedores. Un resumen es como sigue:

Proveedores	Especies Plantas	No. Contrato	Plantas	Registro regalías	Saldo al 31/12/2018	Pagos	Saldo al 31/12/2019
DR ECUADOR ROSES	CORAL EXPRESSION	007-2018	700	700,00	683,20	420,00	263,20
	SWEET EXPRESSION	007-2018	700	700,00	683,20	420,00	263,20
	OPALA	117 - 2017	1.475	1327,50	667,30	667,30	-
	PINK EXPRESSION	117 - 2017	1.180	1082,00	694,14	694,14	-
	PINK EXPRESSION	094-2018	617	647,85	643,00	642,67	-
	FRUTTETO	094-2018	2.500	2.625,00	2.604,00	683,91	1.920,09
	SWEET EXPRESSION	094-2018	1.400	1470,00	1.438,00	683,29	794,95
	CORAL EXPRESSION	1010A	2.300	2.415,00	2.256,00	-	2.255,68
	LORAINE	071-2017	7.500	7.440,00	1.284,70	3.284,70	-
	POMAROSA	081-2019	4.500	4725,00	-	37,80	4.687,20
SUPER SUN	081-2019	3.000	3.150,00	-	25,20	3.124,80	
SNOW SUN	081-2019	3.000	3.150,00	-	25,20	3.124,80	
OPALA	081-2019	1.475	1.548,75	-	12,39	1.536,36	
Total:			30.347	30.961,10	13.173,13	7.776,60	17.970,27
DUMMEN ORANGE	BOUNTY WAY	30/07/2018	5.900	5.900,00	5.900,00	295,00	5.605,00
	SWEET SENSATION	30/07/2018	5.800	5.800,00	4.697,50	290,00	4.407,50
	CATALINA	30/07/2018	2.950	2.950,00	2.950,00	368,75	2.581,25
	CLASSIC SENSATION	30/07/2018	2.900	2.900,00	2.900,00	362,50	2.537,50
	VICTORIA BED	170073	1.500	1.800,00	-	450,00	1.350,00
	RED EYE	170073	1.500	1.800,00	-	450,00	1.350,00
Total:			20.550	21.150,00	16.447,50	2.216,25	17.831,25
PLANTADOR	ATOMIC	18-683	5.200	5.460,00	4.914,00	379,11	4.534,89
	PINK MONDIAL	18-681	8.000	8.400,00	7.560,00	544,32	7.015,68
	MONDIAL	18-681	15.000	15.750,00	14.175,00	1.020,60	13.154,40
	SHIMER	18-681	5.500	5.775,00	5.147,50	374,22	4.823,28
	EXPLORER	18-682	30.200	31.986,03	28.815,03	2.054,81	26.760,22
	GOYCHA	18-682	7.540	7.985,92	7.194,22	512,57	6.681,65
	HOT EXPLORER	18-682	5.200	5.507,53	4.961,53	353,81	4.607,72
	ROYAL EXPLORER	18-682	5.200	5.507,58	4.961,58	353,81	4.607,77
Total:			81.840	86.372,05	77.778,85	5.593,25	72.185,60
CONECTIFLOR	HEARTS	2019-CEFS-098	4.000	4.000,00	-	426,18	3.573,82
Total:			4000	4.000,00	-	426,18	3.573,82
Total:				142.483,15	107.399,48	16.012,28	111.560,94

NOTA 16 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Andrey Zolotukhin (i)	90.295,10	46.335,10
Comercializadora Ecuapanamá	542,64	-
Depósitos desconocidos	794,50	-
Total:	91.632,24	46.335,10

(i) Corresponde a préstamo de terceros que en el próximo año se seguirá liquidando

NOTA 17 – CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Patricio Mármol (i)	101.424,64	110.672,71
Ana Villacrés (i)	188.009,88	203.102,48
Kruzkaya Mármol (i)	29.545,09	26.432,10
Jéferson Mármol	2.216,05	-
Total:	321.195,66	340.207,29

(i) Saldos de préstamos de accionistas que se arrastran de años anteriores y que en posteriores ejercicio económicos se liquidarán.

NOTA 18 – ANTICIPO CLIENTES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
DIVAFLOR S.A.	4.000,00	-
EST EXPORT	12.424,00	-
Total:	16.424,00	-

Saldos de Anticipo de clientes de octubre de 2019 que se liquidarán una vez que se entreguen las facturas respectivas.

NOTA 19 – PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Décimo tercero	11.114,52	5.507,63
Décimo cuarto	3.420,55	1.054,59
Vacaciones	18.301,84	7.347,62
Total:	32.836,91	14.009,84

NOTA 20 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31,	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
IESS		
Aporte patronal	3.439,92	2.932,19
Aporte individual	4.300,96	2.280,62
Préstamos IESS	2.124,13	449,11
Fondos de reserva	430,62	298,85
Total:	10.295,63	5.960,77
Sueldos por pagar		
Sueldos	29.242,10	69,00
Multa trabajadores	801,05	-
15% Part. trabajadores		165,20
Total:	30.043,15	234,20
Total:	40.338,78	6.194,97

NOTA 21 – IMPUESTO A LA RENTA

A continuación presentamos una conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía:

	2019	2018
Resultados antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	(3.264,47)	1.105,35
Participación de trabajadores en las utilidades del ejercicio	-	165,80
Resultados antes de impuesto a la renta	(3.264,47)	939,55
Gastos no deducibles en el país	1.389,67	3.851,84
Base tributaria	(1.874,80)	4.791,39
	-	1.054,11
Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes	(1.874,80)	-
Impuesto a la renta del año	-	1.054,11

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar o saldo a favor del contribuyente fue como sigue:

	2019	2018
Provisión para impuesto a la renta corriente	-	1.054,11
Anticipo impuesto a la renta para 2019 pagado (i)	(4.683,88)	-
Menos:		
Retenciones en la fuente del año corriente que le han sido efectuadas	(1.271,00)	-
Retenciones en la fuente del año anteriores	-	(244,37)
Saldo a favor del contribuyente	5.954,88	-
Impuesto a la renta por pagar	-	809,74

- (i) Cuando en el ejercicio económico 2019 se tiene pérdidas tributarias, es decir no se ha causado impuesto a la renta, el anticipo pagado se considera como crédito tributario a favor del contribuyente. El impuesto a la renta mínimo fue eliminado a partir del cierre del ejercicio 2019.

Situación tributaria

De acuerdo a disposiciones legales, la autoridad fiscal tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre que haya cumplido pertinentemente con las obligaciones tributarias.

Tasa de impuesto a la renta

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2019 - 2018 es del 22%. Si la compañía reinvierte sus utilidades en el país en maquinarias y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, podría obtener un descuento de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre que se efectúe el aumento de capital hasta el cierre del periodo fiscal del siguiente año.

Anticipo de impuesto a la renta

A partir de la publicación de la Ley orgánica de Simplificación u Progresividad Tributaria en el Suplemento de RO 111 del 31 de diciembre de 2019 el anticipo del impuesto a la renta pasa hacer optativo y corresponde al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

NOTA 22 – PATRIMONIO

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está integrado por US\$ 68.000 dividido en 68.000 acciones ordinarias de valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América (USD 1) cada una.

Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

NOTA 23 – INGRESOS

Un detalle de los ingresos al 31 d diciembre de 2019 es como sigue:

	2019	2018
Exportaciones	1.049.459,14	438.913,90
Venta flor nacional	2.371,59	-
Crédito en ventas	-	1.490,46
Subtotal:	1.051.830,73	437.423,44
Otros ingresos no operacionales	4.300,37	783,29
Total:	1.056.131,10	438.206,73

NOTA 24 – COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 d diciembre de 2019 es como sigue:

	2019
Rosas	146.860,43
Sueldos	295.596,31
Horas Extras	2.394,95

Beneficios sociales de ley	112.026,32
Beneficios empresariales	4.633,36
Festejos y agasajos	3.039,14
Movilizaciones	832,97
Reclutamiento y capacitación	268,59
Refrigerios y cafetería	18.773,33
Servicios médicos y medicina	123,45
Implementos y uniformes	6.104,05
Fungicidas	33.657,66
Insecticidas	22.460,93
Fertilizantes	52.856,91
Dispersantes y fijadores	6.547,39
Herramientas pequeñas	1.697,19
Implementos de cultivo	17.339,44
Implementos de limpieza	1.023,53
Suministros de oficio y papelería	903,77
Agua	60,00
Energía eléctrica	9.850,79
Limpieza y aseo	15,85
Honorarios profesionales	19.863,35
Servicios ocasionales	15.983,14
Invernaderos	4.427,84
Instalaciones eléctricas	2.558,51
Instalaciones hidráulicas	7.640,14
Servicios de invernaderos	696,75
Construcciones generales	10.586,86
Maquinaria y equipo	6.112,55
Depreciaciones	8729,20
Fomento agrícola	70.118,01
Material de empaque	98.471,51
Correctivos de suelo	3.621,50
Análisis de muestras	514,00
Alquiler de maquinaria y equipo	579,50
Seguros de vida y accidentes	131,58
Suministros de computación	676,50
Fletes y acarreos	13.298,64
Teléfono y comunicación	6.772,27
Atención sociales	624,42
Gastos de viaje	7.017,93
Gastos legales	288,11
Impuestos	1.239,83
Mant Equipos de oficina	280,00
Mant Equipos de computación	370,00
Mant muebles y enseres	100,00
Mant Vehículos	9.624,46
Lubricantes y accesorios	425,10
Formularios	550,50
Viajes y ferias	4.701,43
Gastos legales ventas	2.478,61
Publicidad	500,00
Intereses	7.873,47
Otros gastos	15.473,50
Total:	<u>1.059.395,57</u>

NOTA 25 – DETRIBUCION DE COSTOS Y GASTOS POR CENTRO DE COSTOS

Un detalle de la distribución de los costos y gastos por centro de costos al cierre del ejercicio 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
Costos		
Compras rosas	146.860,43	72.603,50
Cultivos F1	246.291,11	129.482,14
Servicios generales	49.267,14	1.682,18
Postcosecha	133.652,35	91.970,17
Cultivos F2	208.733,19	3.534,65
Postcosecha finca 2	49.366,66	243,89
Total costos:	834.170,88	299.516,53
Gastos		
Gastos administración de producción	40.593,87	-
Gastos administración general	85.042,02	77.053,68
Gastos de ventas	76.241,83	45.793,49
Gastos financieros	7.873,47	3.963,10
Gastos no operacionales	15.473,50	10.774,58
Total gastos:	225.224,69	137.584,85
Total:	1.059.395,57	437.101,38

NOTA 26 – PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia ni para Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

NOTA 27 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros adjuntos.

NOTA 28 – APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía **ECUAROSCANADA S.A.** y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Maribel Aldaz Mejía
Contadora



Patricio Marmol Zurita
Gerente General