

STAMPSYBOX CIA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

STAMPSYBOX CIA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INDICE

1. Opinión del Auditor Independiente
2. Estado de Situación Financiera
3. Estado de Resultados Integral
4. Estado de Cambios en el Patrimonio
5. Estado de Flujos de Efectivo
6. Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

NIA - Normas Internacionales de Auditoría

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A los Señores Socios de
STAMPSYBOX CIA. LTDA.**

Opinión

He auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía STAMPSYBOX CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de STAMPSYBOX CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes.

Fundamentos de la Opinión

He realizado la auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente de la Compañía, de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y he cumplido con las otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos para Contadores Públicos. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.

Párrafo de Énfasis

Como se menciona con más detalle en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, en diciembre de 2019 apareció el brote de la enfermedad denominado Coronavirus Covid-19 en China y se expandió a nivel mundial, lo cual motivó que el brote y la emergencia sanitaria sean calificados como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo de 2020; debido a esta situación, el gobierno ecuatoriano implementó desde el 14 de marzo del mismo año un paquete de medidas para disminuir los contagios de la enfermedad. Esta situación ocasionó que las operaciones de la Compañía después del final del ejercicio financiero terminado el 31 de diciembre de 2019, se vean afectadas en forma importante. Sin embargo, a la fecha de emisión de este informe, las operaciones de la Compañía se han ido normalizando y los resultados operacionales presentan una mejora sostenida. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando la situación antes mencionada. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Otro asunto

Los estados financieros de STAMPSYBOX CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros auditores, quienes con fecha 22 de febrero de 2019 emitieron una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Otra información distinta a los estados financieros e informe de auditoría

La administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe anual a los socios 2019 informado por el Gerente General, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría.

Mi opinión sobre los estados financieros de Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información adicional y al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con mi conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Si, basados en el trabajo que he efectuado, concluyo que existen inconsistencias materiales, estoy obligado a reportar dichas inconsistencias. Al respecto no tenemos nada que reportar.

Responsabilidades de la Administración por los estados financieros.

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF Pymes) y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros, estén libres de errores materiales significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye en mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre una representación errónea importante cuando ésta exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en su conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría, también:

- Identifique y valore los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o elusión del control interno.
- Entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la administración la base contable de empresa en marcha, y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia o condiciones que puedan proyectar una duda significativa sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente revelación en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión calificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos y condiciones futuras desconocidos pueden ser causa de que la Compañía deje continuar como negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las informaciones reveladas, y si los estados financieros representan de manera razonable las transacciones y hechos subyacentes.
- Comuniqué a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y normativos

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

D.M. Quito, 15 de septiembre de 2020



Registro Nacional de Auditor Externo
SC-RNAE-915
RC No. 1707757454001

CPA LCDO. ANGEL QUISHPE
Registro No. 23.521

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas para el 2018
(Expresado en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo en caja y bancos	4	65,375	45,916
Cuentas por cobrar clientes no relacionados - neto	5	275,589	239,343
Otras cuentas por cobrar	6	187,221	141,305
Inventarios	7	151,963	107,450
Seguros pagados por anticipado		12,235	6,935
Activos por impuestos corrientes	8	198,932	90,139
Total activos corrientes		891,315	631,088
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	2,058,963	1,872,494
Activos biológicos	10	674,863	540,216
Activos intangibles	11	1,075,589	949,695
Activos por diferencias temporarias deducibles		8,684	3,840
Total activos no corrientes		3,818,099	3,366,245
		4,709,414	3,997,333
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Acreedores financieros comerciales	12	1,111,698	936,328
Otras cuentas por pagar	13	257,629	284,787
Pasivos por impuestos corrientes	14	25,886	12,130
Participación a trabajadores		11,520	9,557
Beneficios a empleados a corto plazo	15	60,060	51,241
Total pasivos corrientes		1,466,793	1,294,043
PASIVOS NO CORRIENTES			
Partes relacionadas	17	3,088,467	2,574,806
Beneficios a empleados a largo plazo	16	67,090	53,715
Pasivos por diferencias temporarias gravables			3,840
Total pasivos no corrientes		3,155,557	2,632,361
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>			
Capital social		400	400
Aportes para futura capitalización			59,122
Reserva legal		6,082	3,640
Otros resultados integrales		(21,147)	(22,438)
Resultados acumulados		101,729	30,205
Total patrimonio de los socios	18	87,064	70,929
Total		4,709,414	3,997,333


Ing. Boris Jácome
Gerente General

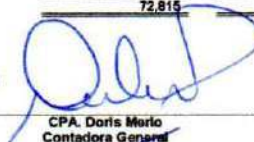

CPA. Doris Merlo
Contadora General

Véanse las notas que se adjuntan a los estados financieros

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas para el 2018
(Expresado en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Notas	2019	2018
VENTAS NETAS	19	3,200,421	2,651,043
MENOS: COSTO DE VENTAS	21	(2,366,804)	(2,155,586)
UTILIDAD BRUTA		<u>803,617</u>	<u>695,457</u>
Otros ingresos	20	21,460	16,842
Otros gastos		(13,860)	(7,864)
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos de administración	22	(368,299)	(334,172)
Gastos de ventas	23	(347,269)	(309,140)
Gastos financieros		(10,368)	(6,966)
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>65,281</u>	<u>54,157</u>
Impuesto a la renta diferido	24	8,685	-
Reserva legal		(2,442)	(2,708)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>71,524</u>	<u>51,449</u>
RESULTADO INTEGRAL			
Pérdida actuarial por planes de beneficios definidos		1,291	(670)
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL		<u>72,815</u>	<u>50,779</u>

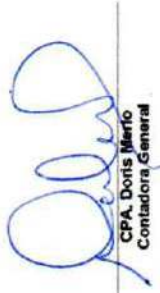

Ing. Doris Jácome
Gerente General


CPA Doris Merlo
Contadora General

Véanse las notas que se adjuntan a los estados financieros

STAMPSYBOX CIA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas para el 2018
(Expresado en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	PÉRDIDAS ACTUARIALES	PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	
Saldos al 31 de diciembre de 2017	400	59,122	932	(21,768)	(38,850)	1,229	16,377	(21,244)
Transferencia a resultados acumulados								-
Apropiación reserva legal			2,708			16,377	(16,377)	(2,708)
Resultado Integral				(670)			(2,708)	(670)
Utilidad neta							54,157	54,157
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400	59,122	3,640	(22,438)	(38,850)	17,806	51,449	70,929
Transferencia a resultados acumulados								-
Devolución de aporte		(59,122)				51,449	(51,449)	(59,122)
Apropiación reserva legal			2,442				(2,442)	(2,442)
Resultado Integral				1,291			73,966	1,291
Utilidad neta								73,966
Saldos al 31 de diciembre de 2019	400	-	6,082	(21,147)	(38,850)	69,055	71,524	87,064



 Ing. Doris Jácome
 Gerente General
 CPA Doris Mario
 Contadora General

Véanse las notas que se adjuntan a los estados financieros

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019, con cifras comparativas para el 2018
(Expresado en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>13,992</u>	<u>60,205</u>
Recibido de clientes	3,139,719	2,850,770
Pagado a proveedores y empleados	(3,125,727)	(1,978,664)
Otros egresos neto		(95,566)
Otros		(716,335)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(447,010)</u>	<u>(268,244)</u>
Propiedad, planta y equipo	(186,469)	(181,017)
Activos biológicos e intangibles	(260,541)	(87,227)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>452,477</u>	<u>197,214</u>
Anticipos recibidos de clientes	(61,184)	
Socios por pagar	513,661	197,214
Variación neta del efectivo en caja y bancos	<u>19,459</u>	<u>(10,825)</u>
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	<u>45,916</u>	<u>56,741</u>
Saldo del efectivo en caja y bancos al final del año	<u>65,375</u>	<u>45,916</u>


Ing. Boris Jácome
Gerente General


CPA. Doris Merlo
Contadora General

Véanse las notas que se adjuntan a los estados financieros

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

NOTA 1 – OPERACIONES

Actividades

STAMPSYBOX Cía. Ltda., fue constituida en la ciudad de Bolívar - Carchi, el 21 de marzo de 2013 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 3 de mayo de 2013. El objetivo principal de la Compañía es cultivar, sembrar, producir, explotar, comprar, vender, distribuir, comercializar, exportar, importar productos agrícolas y/o agroindustriales. La Compañía vende el 99,99% de su producción a compañías domiciliadas en el exterior.

Los accionistas de la compañía son personas naturales domiciliadas en la República del Ecuador.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas "NIIFs – PYMES".

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las NIIFs - PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF – PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2019, han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Los estados financieros del año que terminó el 31 de diciembre del 2019 de acuerdo a NIIF PYMES fueron aprobados por la administración para su emisión el 17 de abril del 2020. Se estima que los estados financieros serán aprobados por lo socios sin modificaciones.

b) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico. El costo histórico generalmente constituye el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

c) Moneda Funcional y Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América "US\$" que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están la moneda antes mencionada, excepto cuando existen saldos o transacciones en otras monedas.

d) Uso de Juicios y Estimados

Las estimaciones contables, por definición, raramente pueden ser iguales a los resultados reales. Las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero son las siguientes:

- Provisiones para el deterioro de activos financieros.

La Compañía en forma anual realiza una revisión del valor de los activos financieros y evalúa si existen riesgos sobre la recuperación de los mismos y en base a este análisis se realiza una provisión para el deterioro de los mismos.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

La Compañía considera que los activos financieros son razonables y no requieren de una provisión.

- **Provisiones para obsolescencia de inventarios.**

La Compañía en forma anual realiza el ajuste de los inventarios al “Valor Neto Realizable – VNR” y adicionalmente realiza una revisión de la antigüedad y rotación de los inventarios y en base a este análisis se realiza una provisión para los inventarios de lenta rotación cuya antigüedad es superior a un año.

- **Estimación para cubrir litigios**

La Compañía reconoce, obligaciones de aquellos sucesos de tipo legal o implícito para la Compañía; estos sucesos son reconocidos cuando:

- La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- Cuando sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos o beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Se reconoce la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y como un gasto en el estado de resultados del período.

e) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en monedas extranjeras (diferentes a los Estados Unidos de América “US\$”), se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones y los saldos al cierre de los estados financieros al tipo de cambio del mercado vigente a la fecha de los estados financieros. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados, excepto por aquellas que se registran en las cuentas de patrimonio, las cuales se reconocen en los resultados hasta su realización; sin embargo para propósitos de informativos se presentan en el resultado integral, estas partidas principalmente corresponden a coberturas de flujos de efectivo y las coberturas de inversiones netas y las ganancias o pérdidas por las inversiones en acciones en sociedades del exterior y que son en moneda extranjera.

Las pérdidas y ganancias por diferencias de cambio relativas a préstamos y efectivo y equivalentes al efectivo se presentan en la cuenta de pérdidas y ganancias como “Ingresos o gastos financieros” y las otras de pérdidas y ganancias por diferencias de cambio se presentan como “Otras ganancias / (pérdidas) netas”.

f) Efectivo y equivalente de efectivo

Constituye el efectivo en caja, bancos e inversiones a la vista (depósitos a plazo a menos de 90 días) que se registran a su costo, el cual no difiere significativamente de su valor de realización. El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

g) Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros consisten en activos y pasivos financieros y se clasifican de acuerdo con las características y su finalidad para los cuales fueron adquiridos, tal como lo establecen las NIIF - PYMES.

Activos financieros

Reconocimiento inicial

Los instrumentos financieros de las cuentas del activo cuando se originan se clasifican en el momento del reconocimiento inicial y se reconocen por el precio de la transacción, los cuales incluyen los costos directos atribuibles con el activo adquirido.

Medición posterior

La Compañía mide sus activos financieros al valor razonable y clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar – comerciales y otras cuentas por cobrar

Baja de activos financieros

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- (i) los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo han terminado;
- (ii) la Compañía transfiere sus derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- (iii) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía al cierre anual de sus estados financieros efectúa una evaluación si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor contable y para lo cual efectúa lo siguiente:

○ Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y cuentas por cobrar se presentan netos de la estimación de una provisión en el caso de que exista evidencia objetiva y competente de que el riesgo de cobro existe. Las provisiones para el deterioro de los préstamos y cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual y se cargan en los resultados del año en que se origina.

Pasivos financieros

Reconocimiento inicial

Los pasivos financieros constituyen pasivos financieros (préstamos y cuentas por pagar); y se reconocen cuando existe un acuerdo contractual a su valor razonable el cual puede ser su valor de liquidación o a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días y no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés y los intereses se reconocen en los resultados y en el período en el cual se originan.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones corrientes a menos que la Compañía tenga el acuerdo de cancelar las obligaciones a más de doce meses después de la fecha del balance general.

Medición posterior

La diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado se reconoce en los resultados por el método del interés; mientras que las ganancias o pérdidas en la cancelación de los pasivos financieros se reconocen en los resultados cuando los pasivos son cancelados o dados de baja.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos financieros incluyen obligaciones con personas naturales; acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Estos valores corresponden a financiamiento recibido y a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año y no tienen la intención anticipada de cancelar las obligaciones.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros objeto de compensación de dichos saldos se presentan en el balance general a valor neto, cuando existe el derecho legal de compensarlos y la Compañía tiene la intención de liquidarlos mediante este procedimiento.

h) Inventarios

Los inventarios adquiridos (material de embalaje, químicos y otros) se registran al costo de adquisición. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo no excede su valor neto de realización.

Las plantas producto de la cosecha disponibles para la venta se registran costo el cual incluye los costos operativos (amortización de las plantaciones, depreciaciones de las instalaciones, mano de obra y costos indirectos) en base a la producción cosechada en el año.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta y el ajuste se reconoce en los resultados del período.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

i) Propiedad, planta y equipo

Medición y reconocimiento

La propiedad, planta y equipos al costo. El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión.

El costo de los activos en proceso constituye todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente, y son objeto de depreciación a partir de su uso o puesta en marcha de acuerdo con las especificaciones técnicas de operación de acuerdo a su naturaleza.

Costos posteriores

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, planta y equipo se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

Depreciación

La propiedad, planta y equipos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos porcentajes son como sigue:

Edificios	40
Invernaderos	10
Maquinaria	20
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	33,33
Vehículos	<u>20</u>

La Compañía no considera ningún valor residual a los activos, debido a que la depreciación de la totalidad del valor en libros es más conservador.

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustada en su caso.

Retiro y venta

El costo y la depreciación acumulada de los inmuebles, maquinaria y equipo o retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

j) Plantaciones

Reconocimiento

Las plantaciones están registradas al costo e incluyen los desembolsos para la siembra y cultivo de las plantas de rosas y el pago de las regalías de las variedades para su comercialización y se contabilizan como sigue:

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

(i) Plantas rosas

El costo de las plantas rosas incluye el valor de los patrones, mini-plantas o yemas adquiridas más los costos de preparación del suelo, mano de obra directa e indirecta, químicos y otros costos incurridos hasta la fecha de producción la cual se estima entre 6 y 9 meses dependiendo de la variedad sembrada.

(ii) Regalías

Las regalías constituyen los contratos firmados entre la Compañía y los proveedores, los cuales ceden los derechos para la comercialización de las variedades y se registran al costo menos el interés implícito (costo amortizado) en aquellos contratos en los que el plazo excede a los 90 días y no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

Amortización

Los costos de las plantas de rosas y regalías se amortizan por el método de línea recta en un plazo de en ocho años desde la fecha de entrada a producción.

Retiro

Los costos de aquellas plantaciones que no son considerados rentables son dados de baja y contabilizados en los resultados del periodo que se determina este análisis.

k) Arrendamientos

Los contratos de arrendamiento, en los cuales la Compañía toma los riesgos y beneficios de la propiedad son clasificados como arrendamientos financieros y los contratos que no califican como arrendamientos financieros se contabilizan como arrendamientos operativos.

Los arrendamientos que califican como arrendamientos financieros se contabilizan como propiedad, planta y equipo al costo de la inversión o al valor neto de la inversión del contrato de arrendamiento mercantil y los costos relacionados de los contratos operativos se registran como gastos en el plazo del arrendamiento.

l) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por la venta de bienes es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados o por posibles devoluciones de los bienes. El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

m) Deterioro en el valor de activos no corrientes

La Compañía en forma anual evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de sus activos no corrientes de larga vida (propiedad, planta y equipos y plantaciones). Cuando existe evidencia de deterioro, la Compañía estima el valor recuperable de los activos entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor de uso. El valor de uso se determina mediante el descuento de los flujos netos de caja futuros estimados. En caso de que el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

La Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuestos y son ajustadas por el riesgo país y riesgo de negocio correspondiente. En los ejercicios 2019 y 2018 no han existido indicios de deterioro de los activos.

n) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

o) Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

p) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido

Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente comprende el impuesto de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido constituyen los impuestos que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIFs. y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

NOTA 3 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas contables significativas; el método adoptado y los criterios para el reconocimiento para la medición y la base sobre la que se reconocen ingresos y gastos, respecto de cada clase de activos y pasivos financieros se detallan en la nota 2 – d).

a) Competencia

El sector en el cual opera la Compañía enfrenta un alto grado de competitividad, el cual se mantendrá en el mediano plazo. La Compañía para mitigar esta situación revisa periódicamente sus estrategias y productos, para atender los mercados en el cual mantiene sus operaciones.

b) Cambios tecnológicos

La industria florícola es un sector en el cual los cambios son rápidos por la introducción de nuevos productos y tendencias. Los efectos de los cambios no es posible determinarlo en el impacto de sus operaciones y mercados y si fuere necesario el desembolso de recursos financieros significativos para el desarrollo o implementación de productos nuevos y competitivos. La Compañía está constantemente evaluando la incorporación de nuevos productos y tendencias.

c) Nivel de actividad económica ecuatoriana

Las operaciones de la Compañía principalmente se desarrollan en Ecuador y en los países del pacto andino, cuyas economías experimentan una recesión producto de los efectos de la crisis económica mundial originada por la pandemia de la Covid -19.

d) Objetivos y políticas de administración de riesgo financiero

La Compañía por la naturaleza de sus actividades, está expuesta a riesgos de crédito, tasa de interés, liquidez y tipo de cambio, los cuales son monitoreados constantemente a fin de identificar y medir y sus impactos y establecer los límites y controles que reduzcan los efectos en los resultados de la Compañía. El proceso de evaluación y control de los riesgos en el negocio es crítico para la rentabilidad y la Compañía es responsable por las exposiciones de riesgo. El proceso de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

La estructura de gestión de riesgos tiene como base los Accionistas y la Gerencia de la Compañía, que son los responsables de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

(i) Socios

Los socios son los responsables del enfoque general para el manejo de riesgos. El Directorio proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y el uso de instrumentos financieros derivados.

(ii) Finanzas

El área de Finanzas es responsable del control y administración del flujo de fondos de la Compañía en base a las políticas, procedimientos y límites establecidos por los accionistas y la Gerencia de la Compañía, incluyendo el seguimiento a dichos procedimientos para mejorar la administración de riesgos de la Compañía.

El departamento financiero coordina el acceso a los mercados financieros nacionales y administra los riesgos financieros. Estos riesgos son riesgo de mercado, riesgo (variación de la moneda y la tasa de interés), riesgo de crédito: el objetivo principal es supervisar y mantener una mínima exposición a los riesgos sin utilizar contratos derivados (swaps y forwards) y al evaluar y controlar los riesgos de crédito y liquidez.

e) Mitigación de riesgos

La Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, moneda extranjera, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La Administración, revisa y evalúa los cambios en políticas para la administración de tales riesgos los cuales se resumen a continuación:

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado controla el valor justo de los instrumentos financieros por los cambios en los precios de mercado, los cuales dependen de las variaciones de la tasa de interés, tasa de cambio y otros riesgos de precios, entre los cuales está el riesgo de patrimonio. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen son los depósitos en bancos y las obligaciones con bancos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés permite evaluar y monitorear el valor justo de los instrumentos financieros, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo por las tasas de interés variables.

La compañía evalúa periódicamente la exposición de la deuda de corto y largo plazo frente a los cambios en la tasa de interés, considerando sus expectativas propias respecto de la evolución futura de tasas.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento y reemplazar los fondos cuando sean retirados. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros.

La liquidez se controla a través del cruce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

La administración del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad de liquidar transacciones principalmente de endeudamiento. Al respecto, la Gerencia de la Compañía orienta sus esfuerzos a obtener fuentes de financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito.

Riesgo de gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito controla que la contraparte no reúna sus obligaciones bajo un instrumento financiero o contrato de cliente, lo que lleva a una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a riesgo crediticio por sus actividades operacionales principalmente por cuentas por cobrar y por sus actividades financieras, incluyendo depósitos con bancos y otros instrumentos financieros.

Los riesgos crediticios relacionados a créditos de clientes son administrados de acuerdo a las políticas, procedimientos y controles establecidos por la Compañía, relacionados a la administración del riesgo crediticio de clientes. La calidad crediticia del cliente se evalúa en forma permanente. Los cobros pendientes de los clientes son supervisados. La máxima exposición al riesgo crediticio a la fecha de presentación del informe es el valor de cada clase de activos financieros.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

Instrumentos de derivados

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no mantiene derivados financieros.

Categorías de los instrumentos financieros

Las categorías de los instrumentos financieros son: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, préstamos y sobregiros, y cuentas por pagar. Los valores en libros de las cuentas antes mencionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 son similares a sus valores razonables.

Los siguientes métodos y supuestos fueron utilizados para estimar los valores razonables:

Instrumentos financieros cuyo valor razonable es similar al valor en libros

Los activos y pasivos financieros líquidos o que tienen vencimientos a corto plazo (menores a doce meses), como efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y otros pasivos corrientes, se considera que el valor en libros es similar al valor razonable.

Instrumentos financieros a tasa fija

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasa fija y a costo amortizado, se determina comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares.

Los valores en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros presentados en el estado de situación financiera son similares a los valores de mercado.

NOTA 4 – EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bancos	61.557	42.406
Caja chica	<u>3.818</u>	<u>3.510</u>
	<u><u>65.375</u></u>	<u><u>45.916</u></u>

NOTA 5 – ACTIVOS FINANCIEROS - COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos financieros comerciales corresponden cuentas por cobrar de clientes y constituyen personas naturales y jurídicas y tienen plazos entre 30 y 60 días las cuentas por cobrar y no generan ningún rendimiento, los intereses de mora en las cuentas por cobrar vencidas se registran al momento de su cobro.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.**Notas a los estados financieros****31 de diciembre de 2019**

Los saldos de las cuentas por cobrar se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes locales	8.184	5.951
Cientes del exterior	<u>275.199</u>	<u>238.566</u>
	283.383	244.517
Estimación por deterioro	<u>(7.794)</u>	<u>(5.174)</u>
	<u>275.589</u>	<u>239.343</u>

NOTA 6 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos a proveedores	181.962	141.305
Empleados	<u>5.259</u>	<u>-</u>
	<u>187.221</u>	<u>141.305</u>

NOTA – 7 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los saldos de los inventarios comprenden lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Químicos	49.948	30.703
Material de empaque	25.381	26.671
Herramientas de trabajo	53.007	41.498
Plásticos y mantenimiento invernaderos	17.875	
Inventarios varios	<u>5.752</u>	<u>8.578</u>
	<u>151.963</u>	<u>107.450</u>

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos corrientes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de los activos por impuestos corrientes constituyen el saldo del Impuesto al Valor Agregado “IVA” correspondiente al crédito tributario que la Compañía tiene por este concepto, el cual se estima compensar o recuperar a través de la solicitud de devolución al Servicio de Rentas Internas “SRI” debido a que la actividad de la Compañía son las exportaciones, las cuales dan origen a devolución de este impuesto. El plazo de recuperación o compensación es de hasta 5 años.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo		
Terrenos	345.000	345.000
Construcciones en curso	136.000	170.088
Edificios	1.811.972	1.160.770
Maquinaria y equipo	36.903	366.644
Muebles y enseres	6.486	7.236
Equipo de computación	18.745	14.644
Vehículos	86.853	38.416
Otros activos	<u>14.199</u>	<u>75.249</u>
	<u>2.456.158</u>	<u>2.178.047</u>
 Depreciación acumulada		
Edificios	350.380	274.241
Maquinaria y equipo	10.585	9.506
Muebles y enseres	1.435	1.204
Equipo de computación	7.720	4.615
Vehículos	22.966	12.965
Otros activos	<u>4.109</u>	<u>3.022</u>
	<u>397.195</u>	<u>305.553</u>
	<u><u>2.058.963</u></u>	<u><u>1.872.494</u></u>

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.**Notas a los estados financieros****31 de diciembre de 2019****NOTA 10 - PLANTACIONES**

Las plantaciones al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Plantaciones en proceso vegetativo		
Patrones	33.485	28.586
Yemas	16.480	11.251
Injertación	8.564	10.868
Materia prima	77.357	22.136
Mano de obra	<u>81.864</u>	<u>-</u>
	<u>217.750</u>	<u>72.841</u>
 Plantas productivas		
Plantas productoras	810.625	780.317
Depreciación acumulada	<u>(353.512)</u>	<u>(312.942)</u>
	<u>457.113</u>	<u>467.375</u>
	<u><u>674.863</u></u>	<u><u>540.216</u></u>

NOTA 11 – ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo		
Licencia de software	10.000	10.000
Regalías	1.563.434	1.301.592
Amortización acumulada	<u>(497.845)</u>	<u>(361.897)</u>
	<u><u>1.075.589</u></u>	<u><u>949.695</u></u>

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.**Notas a los estados financieros****31 de diciembre de 2019****NOTA 12 – ACREEDORES FINANCIEROS COMERCIALES**

Los acreedores financieros comerciales al 31 de diciembre del 2019 y 2018 son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	442.668	384.259
Proveedores de plantas y regalías	663.323	547.308
Otros proveedores	<u>5.707</u>	<u>4.761</u>
	<u>1.111.698</u>	<u>936.328</u>

El saldo de los acreedores comerciales constituyen los servicios recibidos de terceros para el montaje de las operaciones de la plantaciones tienen plazos hasta 12 meses y no generan intereses.

NOTA 13 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

Cuentas por pagar personal	131.183	109.906
IESS por pagar	28.600	23.476
Anticipos recibidos de clientes	89.168	150.352
otras cuentas por pagar	<u>8.678</u>	<u>1.053</u>
	<u>257.629</u>	<u>284.787</u>

NOTA 14 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a las retenciones en la fuente e IVA a proveedores del mes de diciembre de cada año, respectivamente.

NOTA 15 – BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO

El saldo de los beneficios a empleados a corto plazo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios sociales	11.527	2.828
Vacaciones	47.792	7.327
Fondo de reserva	<u>741</u>	<u>41.086</u>
	<u>60.060</u>	<u>51.241</u>

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

NOTA 16 – BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El saldo de los beneficios a empleados a largo plazo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	39.478	31.444
Desahucio	<u>27.612</u>	<u>22.271</u>
	<u>67.090</u>	<u>53.715</u>

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de la reserva para jubilación patronal y desahucio cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

a) Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1.983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Con fecha 2 de julio de 2.001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359 se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

b) Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene un pasivo por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen de la Compañía. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio. El empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

NOTA 17 – PARTES RELACIONADAS

Un detalle de los saldos al 31 de diciembre del 2019 y 2018 con partes relacionadas es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Préstamos socios a largo plazo	1.551.607	1.296.581
Provisión intereses préstamos	<u>1.536.860</u>	<u>1.278.225</u>
	<u>3.088.467</u>	<u>2.574.806</u>

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

Los saldos de las cuentas por pagar a largo plazo corresponden a préstamos efectuados por un socio para inicio y montaje de la operación como capital de trabajo y para la construcción de la plantación. El préstamo tiene un plazo de 10 años y cuyo vencimiento es el 2 de enero del 2.024 y tiene una tasa de interés ajustable a la tasa máxima establecida por el Banco Central del Ecuador del Sector de consumo, la cual al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es del 17,3%, los intereses no son exigibles a la vista y se cancelarán de acuerdo a la capacidad financiera de la Compañía.

NOTA 18 - PATRIMONIO

a) Capital social

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2019 y 2018 representa 400 participaciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas de US\$ 1 cada una, las cuales otorgan derecho a dividendos.

b) Reserva legal

De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al cinco por ciento anual, hasta que alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los socios. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si este, después de constituida, resultare disminuido por cualquier causa.

c) Otros resultados integrales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2.018, los otros resultados integrales representa el efecto por las pérdidas actuariales, de acuerdo a un estudio actuarial de jubilación patronal e indemnizaciones laborales.

d) Resultados acumulados

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución SC.G.ICI. CPIFRS.11.007 del 9 septiembre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF, serán transferidos a la cuenta patrimonial "Resultados Acumulados" como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los socios.

El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas, o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía. Estos saldos

e) Amortización de pérdidas

Las sociedades pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. En caso de liquidación de la sociedad o terminación de sus actividades en el país, el saldo de pérdidas acumuladas durante los últimos cinco ejercicios, será deducible en su totalidad en el ejercicio impositivo de la liquidación.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.**Notas a los estados financieros****31 de diciembre de 2019****NOTA 19 – INGRESOS OPERACIONALES**

Un resumen de los ingresos operacionales de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Exportaciones	3.033.519	2.703.204
Ventas locales	<u>166.902</u>	<u>147.839</u>
	<u><u>3.200.421</u></u>	<u><u>2.851.043</u></u>

NOTA 20 – OTROS INGRESOS

Un resumen de los otros ingresos de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reiclado de materiales	229	346
Otros ingresos	<u>21.231</u>	<u>16.496</u>
	<u><u>21.460</u></u>	<u><u>16.842</u></u>

NOTA 21 – COSTO DE VENTAS

Un resumen de los otros ingresos de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costo de producción	751.747	679.659
Mano de obra directa	666.694	653.814
Costos indirectos	731.452	590.648
Depreciación	<u>246.911</u>	<u>231.465</u>
	<u><u>2.396.804</u></u>	<u><u>2.155.586</u></u>

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

NOTA 22 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un detalle de los principales rubros de los gastos de administración de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Remuneraciones del personal	225.362	131.490
Beneficios sociales	26.369	15.228
Mantenimiento vehículos	6.769	6.184
Combustibles	4.910	4.849
Gastos legales	9.325	13.397
Amortización	1.800	1.650
Depreciación	3.739	3.066
IVA gasto	2.670	20.972
Servicios contabilidad y asesoría	24.405	24.735
Bono empresarial	29.304	
Otros gastos	<u>53.646</u>	<u>112.601</u>
	<u><u>388.299</u></u>	<u><u>334.172</u></u>

NOTA 23 – GASTOS DE VENTAS

Un detalle de los principales rubros de los gastos de ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Remuneraciones del personal	209.900	113.258
Beneficios sociales	26.400	19.745
Bono empresarial		36.394
Transporte flor	43.723	40.050
Trámites de exportación	27.344	20.222
Otros gastos	<u>39.902</u>	<u>79.471</u>
	<u><u>347.269</u></u>	<u><u>309.140</u></u>

NOTA 24 - IMPUESTO A LA RENTA

Cargo a resultados

La Compañía fue constituida en el 2013 y en una zona en la cual tiene una exención del pago del impuesto a la renta mínimo durante los próximos cinco años. La tasa del impuesto a la renta corriente en los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es del 22%, la cual puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

En el evento de que el impuesto a la renta causado no supere al anticipo mínimo declarado en el impuesto a la renta del año, este constituye el impuesto a la renta del año. El anticipo mínimo del impuesto a la renta, se calcula aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertas deducciones), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles más los gastos no deducibles. El anticipo del impuesto a la renta es compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción.

Los dividendos pagados a sociedades domiciliadas en Ecuador y del exterior son exentos del impuesto a la renta, con excepción de las domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones con tarifas de impuestos menores vigentes en la República del Ecuador.

Otros beneficios Tributarios

Además de lo antes mencionado para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

- Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productividad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un período de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.
- En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuesto a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.
- Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

- Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

Revisiones fiscales

El Servicio de Rentas Internas de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos. La Compañía no ha sido revisada hasta el 31 de diciembre del 2019.

NOTA 25 - PRINCIPALES CONTRATOS Y ACUERDOS COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS

La compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no tiene compromisos y contingencias importantes que deban ser revelados.

NOTA 26 – PRECIOS DE TRANSFERENCIA

El Gobierno Ecuatoriano mediante Decreto Ejecutivo No. 2430, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 494, del 31 de Diciembre de 2004, estableció que las Compañías que realicen operaciones con sus partes relacionadas domiciliadas en el exterior, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo y un estudio de Precios de Transferencia referente a sus transacciones con partes relacionadas del exterior.

La Administración Tributaria mediante Resolución No. NAC-DGERCG15-00000455 del Registro Oficial 27 de mayo del 2015, dispuso modificar el alcance para la presentación de información, incluyendo también a las transacciones realizadas con partes relacionadas locales y sus montos para el ejercicio fiscal que terminó el 31 de diciembre de 2019 y 2018. De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes las obligaciones en referencia al cumplimiento de precios transferencia son como sigue:

a) Informe Integral de Precios de Transferencia

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía por más de US\$15,000,000 (US\$6,000,000 hasta el 31 de diciembre del 2013) tienen la obligación de presentar un informe integral de precios de transferencia.

b) Anexo de Precios de Transferencia

Las compañías que realicen operaciones o transacciones con una sola compañía entre US\$ 3,000,000 hasta US\$14,999,999 tienen la obligación de presentar un informe integral de precios de transferencia.

Las compañías que realicen transacciones u operaciones en los montos antes mencionados de acuerdo con las disposiciones tributarias son consideradas partes relacionadas para propósitos tributarios independientemente de los aspectos contractuales o vínculos legales.

A la fecha de emisión de estos estados financieros las transacciones con partes relacionadas no exceden los umbrales para la presentación de información suplementaria de precios de transferencia.

STAMPSYBOX CÍA. LTDA.

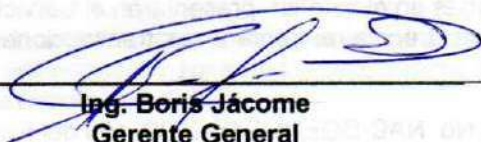
Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2019

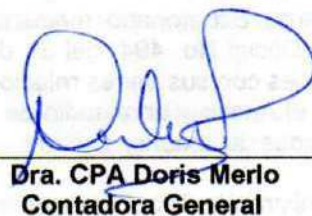
NOTA 27 – EVENTOS SUBSECUENTES

La Compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 17 de abril del 2020 fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Excepto por lo expresado en el párrafo siguiente, ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2019, fecha del estado de situación financiera pero antes del 17 de abril de 2020, que requiera revelación o ajuste a los estados financieros adjuntos.

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de COVID-19 como pandemia. En marzo 16 de 2020, el Gobierno del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, con base en el cual las autoridades gubernamentales tomaron medidas para contener el brote, incluyendo entre otras: la restricción de movilidad, restricción de entrada a visitantes extranjeros, suspensión de actividades en ciertos sectores productivos e incentivando el teletrabajo. La Compañía se dedica a la producción y comercialización de productos agrícolas (flores) considerado y sus operaciones no se han visto interrumpidas significativamente. A la fecha de emisión de los estados financieros, no prevemos un impacto adverso significativo sobre los efectos del brote en las operaciones de la Compañía; y, nos encontramos tomando las medidas necesarias para mantener nuestras operaciones en funcionamiento, garantizando proteger a nuestros empleados, proveedores y clientes.



Ing. Boris Jacome
Gerente General



Dra. CPA Doris Merlo
Contadora General