



**FLORES DEL AMAZONAS S.A.**

**“AMAFLOR”**

**NOTAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

**RUC: 1090073830001**

**EXPEDIENTE: 45308**

**31 DE DICIEMBRE DE 2019 vs 2018**

**Contenido**

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA.....	3
NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN.....	4
NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO.....	14
NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS.....	14
NOTA 6. INVENTARIOS.....	15
NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	15
NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	15
NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	16
NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	17
NOTA 11. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	17
NOTA 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.....	18
NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	18
NOTA 14. OTRAS OBLIGACIONES FISCALES.....	19
NOTA 15. ANTICIPO DE CLIENTES.....	20
NOTA 16. OTROS PASIVOS CORRIENTES.....	20
NOTA 17. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO.....	20
NOTA 18. CAPITAL.....	20
NOTA 19. RESERVAS.....	21
NOTA 20. OTROS RESULTADOS INTEGRALES.....	21
NOTA 21. RESULTADOS ACUMULADOS.....	21
NOTA 22. RESULTADO DEL EJERCICIO.....	22
NOTA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	22
NOTA 24. COSTO DE VENTAS.....	22
NOTA 25. OTROS INGRESOS.....	22
NOTA 26. GASTOS DE VENTAS.....	23
NOTA 27. GASTO DE ADMINISTRACION.....	23
NOTA 28. GASTO FINANCIERO.....	23
NOTA 29. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO.....	23
NOTA 30. PARTES RELACIONADAS.....	24
NOTA 31. PRECIOS DE TRANSFERENCIA.....	24
NOTA 32. RIESGOS.....	25
NOTA 33. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	26
NOTA 34. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	26

## Notas a los estados financieros

NIC 1.10(e)

### NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

NIC 1.138(a)

La Compañía Flores del Amazonas S.A., "AMAFLOR", se constituyó legalmente mediante escritura pública el 11 de julio de 1985, ante la Dra. Ximena Moreno de Solines, Notaria Segunda del Distrito Metropolitano de Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra con el número 58, el 08 de agosto del mismo año.

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

La compañía FLORES DEL AMAZONAS S.A. AMAFLOR aumentó su capital en US\$ 600,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y reformó sus estatutos por escritura pública otorgada ante el Notario Sexto del Distrito Metropolitano de Quito el 4 de junio del 2001. Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 01.Q.I.J.3608.

El capital a esa fecha se establece en US\$ 1.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y está dividido en 100 acciones de US\$ 10 cada una.

FLORES DEL AMAZONAS S.A. AMAFLOR aumentó su capital en USD \$ 49.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica ; y, reformó sus estatutos por escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del cantón Quito el 22 de diciembre de 2008, y fueron aprobados por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 09.Q.I.J.001455 de 7 de Abril de 2009.

En virtud de la presente escritura pública la compañía reforma el artículo sexto del Estatuto Social, referente al capital social, de la siguiente manera: "ARTICULO SEXTO.- Del Capital Social de la compañía es de CINCUENTA MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA. Dividido en cinco mil acciones nominativas y ordinarias de Diez dólares cada una."

Mediante escritura pública otorgada el 4 de mayo de 2009 ante el Notario Tercero del cantón Quito, se estableció la PRORROGA DEL PLAZO DE DURACION y CAMBIO DE DOMICILIO; REFORMA DE ESTATUTOS Y SU PUBLICACION, y la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 09.Q.I.J.002684 de 1 de julio de 2009 aprueba la misma, fijando EL CAMBIO DE DOMICILIO DE FLORES DEL AMAZONAS S.A. AMAFLOR DE LA CIUDAD DE IBARRA A LA PARROQUIA TAPIAPAMBA, CANTON URCUQUI, PROVINCIA DE IMBABURA; Y, LA REFORMA DE SUS ESTATUTOS.

Con fecha 8 de octubre del 2012, ante la Notaría Segunda del Cantón Quito, de la Dra. Paola Delgado Looz, se realiza la Escritura de Cambio de domicilio y reforma de estatutos y; se inscribió en el Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Cayamba, el 13 de marzo del 2013 en el Tomo 55, Repertorio 114, Partida 58. Resolución No. SC.IJ.DJCPTE.Q.12.006740 del Sr. Intendente de Compañías de Quito, de fecha 28 de diciembre del 2012.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y es administrada por el Directorio, Presidente y el Gerente General, este último ejercerá la representación legal de la Compañía en todo acto judicial y extrajudicial; los integrantes de la administración ejercerán sus funciones por un periodo de dos años. Las operaciones societarias de la compañía son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

Los estados financieros pertenecen individualmente a la Compañía Flores del Amazonas S.A. "AMAFLOR" por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

NIC 1.138 (b)

La compañía tiene por objeto social, las siguientes actividades:

- a) La explotación agroindustrial, ganadera y forestal en todos sus aspectos, especialmente de cultivo de toda clase de flores, frutas, hortalizas, plantas ornamentales y otras especies ornamentales incluyendo el estudio, experimentación y creación de variedades nuevas, lo mismo que la producción, la compra y la venta de semillas, plantas madres, esquejes y cualquier otro producto hortícola, frutícola o floral;
- b) La importación de maquinaria y repuestos requeridos para la explotación, así como toda clase de insumos y material vegetal que deba utilizar la compañía y la exportación de productos, sean éstos naturales o industrializados;
- b) Podrá ejercer comisión y representación de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras.

Para el cumplimiento de su objetivo la compañía podrá realizar todo acto o contrato de tipo civil o mercantil, permitidos por el Código de Comercio, el Código Civil y la Ley de Compañías.

NIC 1.112(a)

## NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN

### (a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC completas).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 15 de junio de 2020.

### (b) Bases de medición

NIC 1.118

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

La propiedad planta y equipo está al valor de revalorización menos la depreciación acumulada.

### (c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51(d), (e)

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

### (d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF/NIC completas requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

NIC 1.112(a), 117(e)

## NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

### (a) Instrumentos financieros

NIIF 9

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

NIC 7.46

#### Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a la vista y certificados de inversión a corto plazo de gran liquidez menores a 3 meses de vencimiento.

NIC 39.44

Cuando la empresa utilice la contabilidad de la fecha de liquidación para un activo que sea posteriormente medido al costo amortizado, el activo se reconocerá inicialmente por su valor razonable en la fecha de contratación.

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

## **(b) Propiedad, Planta y Equipo**

NIC 16.73(a)

### **\* Reconocimiento y Medición**

NIC 16.30

Con excepción de los terrenos, edificaciones, equipo de riego e instalaciones agrícolas, valorado a valor razonable, las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.18

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

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- los costos por préstamos capitalizados.

NIC 16.45

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

NIC 16.41, 71

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

### **VALUACIÓN**

La empresa determinó el tratamiento contable de propiedad planta y equipo de acuerdo a la NIC 16, donde al menos una vez al año se deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos.

Con excepción de los terrenos, edificaciones, equipo de riego e instalaciones agrícolas sobre los cuales se realizará un avalúo por un perito calificado, ( cada 5 años), los activos se valúan al costo menos pérdidas por deterioro y menos la depreciación acumulada.

Los activos se deprecian aplicando el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil y considerando el valor residual estimado para cada grupo de activos.

Las mejoras se activan si es que cumplen con los requisitos de la NIC 16 y, las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en el que se efectúan.

Los costos de financiamiento se adicionan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción del mismo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un periodo de tiempo sustancial antes de estar listo para sus uso o para la ventas, NIIF 23); la diferencia de cambio no es reconocida como costo.

El IASB decidió que las plantas productoras deben contabilizarse de la misma forma como propiedad, planta y equipo en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación. En consecuencia, las modificaciones que se incluyen dentro del alcance de la NIC 16, en lugar de la NIC 41.

### **\* Depreciación**

NIC 16.73(b)

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

El terreno no se deprecia.

NIC 16.55

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

NIC 16.30,31

Posterior al reconocimiento de un activo, la Compañía registrará los elementos de propiedad planta y equipo de acuerdo al modelo del costo o del modelo de revaluación de acuerdo a la fiabilidad y al tipo y naturaleza del activo registrado.

NIC 16.35 (b)

Cuando se revalúe un elemento de propiedad planta y equipo, la depreciación acumulada se elimina del importe bruto del activo, y se re-expresa el importe neto resultante hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

NIC 16.73(c)

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

NIC 16.51

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

NIC 16.51

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

### **(c) Propiedades de inversión**

NIC 40.75(a)

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se valorizan al costo al reconocimiento inicial y posteriormente a valor razonable con los cambios reconocidos en resultados. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de la propiedad de inversión. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto y los costos por préstamos capitalizados.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida por la venta de una propiedad de inversión (calculada como la diferencia entre la utilidad neta obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconoce en resultados.

Cuando se vende una propiedad de inversión que se clasificó anteriormente como propiedad, planta y equipo, cualquier monto relacionado incluido en la reserva de revaluación se transfiere a las ganancias acumuladas.

NIC 40.60

Cuando el uso de un inmueble cambia, se reclasifica como propiedad, planta y equipo, su valor razonable a la fecha de reclasificación se convierte en su costo para su posterior contabilización. Otros arrendamientos son arrendamientos operacionales y no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Compañía.

### **(d) Reconocimiento de Costos y Gastos**

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

### **(e) Participación del 15% de Utilidades a Trabajadores**

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta.

### **(f) Impuesto a la Renta**

Cuando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una tasa del 22% por concepto de Impuesto a la Renta para el año 2019, previa la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley en donde se reconocen otros beneficios tributarios que modifica esta tasa al ser Exportadores Habituales.

### **(g) Reserva Legal**

La Ley de Compañías según el artículo No. 297, faculta una apropiación de un porcentaje no menor del 10% de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta.

### **(h) Políticas Administrativas y de Procedimientos**

#### **i.1) Políticas de Ventas**

Los ingresos que genera la compañía se originan por la venta de Gypsophila y Clavel Miniatura; flores que en su mayoría se comercializan en el exterior, y en poca cantidad a nivel nacional.

#### **i.2) Sistema Contable**

El software de contabilidad utilizado por la compañía es el Sistema Administrativo Contable BONES, sobre una plataforma Visual Basic 6.0 en el sistema operativo Microsoft Windows, en cualquiera de sus versiones.

Los procesos y módulos operativos que se encuentran funcionando actualmente, son los siguientes:

- Integración de ventas con sistema FLORINET;
- Cuentas por cobrar;
- Inventarios;
- Compras y retenciones;
- Cuentas por pagar;
- Contabilidad y bancos;
- Anexos transaccionales;
- Facturación electrónica;
- Costos y presupuestos.

### **(i) Inventarios**

NIC 2.6

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

Son materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo o para la prestación de servicios.

NIC 2.36(a)

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción.

#### **VALUACIÓN**

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

## (j) Deterioro

NIC 39.63-64

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (préstamos y partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido pero no identificado aún.

NIC 19

## (k) Beneficios a los empleados

### 1. Características consideradas

\* Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

^ Los planes de beneficio post-empleo (por ejemplo los planes de pensiones como la jubilación patronal) deben diferenciarse entre planes de contribución definida y planes de beneficio definido.

\* Para los planes de beneficio definido, caracterizados porque la obligación del empleador o del fondo consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, el empleador asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros. El monto reconocido en el balance debe ser el valor actuarial presente en la Obligación por Beneficios Definidos (OBP), que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto por el periodo corriente como en periodos anteriores. Este monto, corregido por el valor de mercado de los activos del plan, si es del caso, se ajusta a su vez por efecto de las ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas así como del costo de servicios pasados no reconocidos.

\* Los activos del plan se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal no existen activos, son exclusivamente reservas contables.

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

\* El valor presente de las obligaciones de una entidad a una fecha determinada deberá reflejar el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y en los anteriores, incluyendo los beneficios que todavía no están consolidados e incluyendo los efectos de las fórmulas de beneficio que proporcionan a los empleados mayores beneficios por posteriores años de servicio. Esto requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo corriente y a los anteriores sobre la base de las fórmulas de beneficios del plan y realice estimaciones bajo hipótesis actuariales respecto a variables demográficas, como tablas de mortalidad y tablas de rotación, variables financieras, como incrementos salariales y tasas de descuento. Estas hipótesis actuariales no deben estar sesgadas, deben ser conservadoras, mutuamente compatibles y ser seleccionadas dependiendo del medio en que se valoran con el objeto de alcanzar la mejor estimación de los flujos de efectivo futuros que el plan generará.

### 2. Características del Método Actuarial

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.

NIC 19.68

- De acuerdo al párrafo 67 de la norma IAS 19 se establece "En el método de la unidad de crédito proyectada (también denominado a veces método de los beneficios acumulados (devengados) en proporción a los servicios prestados, o método de los beneficios por año de servicio), se contempla cada periodo de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y se mide cada unidad de forma separada para conformar la obligación final.

NIC 37.14

## (l) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del

valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

NIC 39.55  
NIIF 9.4

#### \* Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

#### (m) Ingresos

Los ingresos provenientes de actividades ordinarias se reconocen con base en el modelo de cinco pasos establecido por la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 15, Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes:

- 1) Identificación de contratos con clientes;
- 2) Identificación de las obligaciones de desempeño;
- 3) Determinación del precio de la transacción;
- 4) Distribución del precio a las obligaciones de desempeño; y,
- 5) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen para representar la transferencia de los bienes comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes.

#### NIIF 15 (9)

##### (m.1) Identificación de contratos con clientes

En el documento APERTURA DE CUENTA se reconocen los contratos con los clientes, los derechos de crédito y reclamos.

La apertura de cuenta se va a firmar con todos los clientes.

#### NIIF 15 (22)

##### (m.2) Identificación de las obligaciones de desempeño

Venta de bienes (floras de exportación)- El producto principal que la Compañía vende son floras de exportación: gypsophila, clavos miniatura y otros productos agrícolas, las cuales son comercializadas durante todo el año. La obligación de desempeño inherente a esta actividad consiste en la transferencia del control de los bienes comprometidos en las condiciones establecidas en cada contrato, en un momento determinado.

#### NIIF 15 (73)

##### (m.3) Determinación del precio de la transacción

Para estimar el precio de venta, la compañía utiliza el enfoque del costo más un margen de utilidad. El precio de la transacción es el valor que se espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes prometidos a un cliente.

#### NIIF 15 (47)

##### (m.4) Distribución del precio a las obligaciones de desempeño

El precio del contrato será asignado a la transferencia de bienes en los montos que espera tener derecho a cambio de cumplir cada obligación de desempeño. [NIIF 15 \(9\)](#)

#### NIIF 15

##### (m.5) Reconocimiento de ingresos

La Compañía reconoce sus ingresos cuando se transfiere el control de los bienes, es decir, cuando los bienes han sido entregados a la ubicación específica del cliente. Después de la entrega, el cliente tiene total discreción sobre el uso de los bienes, la responsabilidad primaria y asume los riesgos de obsolescencia y pérdida en relación con los bienes.

La Compañía reconoce una cuenta por cobrar cuando los bienes se entregan al cliente, ya que representa el momento en el que el derecho a la contraprestación se vuelve incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago.

En el caso de ciertos contratos que permiten que el cliente devuelva uno o varios ítems, anualmente se realizará un análisis de tendencia para determinar si tales devoluciones podrían ser de importancia relativa. En tal caso se difiere el reconocimiento de los ingresos (por el valor estimado) hasta que termine el período de devolución.

La garantía subyacente en los compromisos con los clientes no se considera una obligación de desempeño, puesto que no se dispone para la venta por separado. Tales garantías se contabilizarán de acuerdo a la NIC 37 - Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, cuando la evaluación de la gerencia determine que existe una probabilidad material de cubrir garantías en el futuro.

## (n) Ingresos Financieros y Costos Financieros

NIC 23.8

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta.

## (o) Impuesto

NIC 12.58

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes o impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados.

NIC 12.5

Impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del período.

Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (a) las diferencias temporarias deducibles;
- (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

NIC 12.34

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

NIC 12.46

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

NIC 12.22(c), 39

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos o intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

#### NIC 12.71, 74

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

#### NIC 12.56

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

### **Impacto de la aplicación de la NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes.**

La NIIF 15 introduce un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos que representa una orientación más prescriptiva para hacer frente a situaciones específicas:

- (1) identificar el contrato con el cliente;
- (2) identificar las obligaciones separadas del contrato;
- (3) determinar el precio de la transacción;
- (4) distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones del contrato; y,
- (5) contabilizar los ingresos cuando (o a medida que) la entidad satisface las obligaciones.

Las políticas contables de la Compañía para sus diferentes tipos de ingresos se describen en detalle en la nota (m)

Para medir el impacto se realizó el análisis de los siguientes componentes:

#### Reconocimiento:

- Identificación del contrato con el cliente:

Los acuerdos que la Compañía celebra, en su mayoría, con los clientes son estipulados mediante documentos que sustentan los acuerdos. Sin embargo, para los compromisos con clientes para los cuales no se ha efectuado un contrato específico, se han establecido términos y condiciones que rijan dichos acuerdos.

- ✓ La NIIF 15 establece criterios para determinar la existencia de un contrato. La compañía normalmente no presenta alguna dificultad el momento de determinar la existencia de un contrato, de acuerdo a la NIIF 15, así como sus derechos y obligaciones exigibles.

- Identificación de las obligaciones separadas del contrato

La NIIF 15 requiere que la Compañía identifique las obligaciones diferenciadas (lo que se puede también denominar "segregar" el contrato), proceso que debe llevarse a cabo al inicio del contrato.

La compañía se dedica a la venta de flores de exportación y otros productos. De acuerdo a las características habituales de sus compromisos, existe una única obligación de desempeño inherente a este tipo de contratos que consiste en la transferencia del control de los bienes comprometidos en las condiciones establecidas en cada contrato, en un momento determinado.

- ✓ La compañía no presenta dificultades al momento de determinar las obligaciones exigibles de los contratos, puesto que en la práctica del negocio existe típicamente una sola obligación de desempeño (obligación diferenciada). Así mismo, por las características de los compromisos que se mantiene con los clientes, los contratos se contabilizan por separado y no se presentan situaciones en las que se requiera combinar un grupo de contratos.

- Satisfacción de las obligaciones de desempeño

De acuerdo a la NIIF 15, una obligación se considera satisfecha cuando el control de los bienes o servicios (los "activos") subyacentes a la obligación en cuestión se transfiere al cliente. Por "control" se entiende la capacidad de dirigir el uso y obtener la práctica totalidad de los demás beneficios derivados del "activo" subyacente al bien o servicio. Este enfoque

conceptual difiere del planteamiento de la NIC 18, en la que, por ejemplo, los ingresos ordinarios por la venta de bienes se reconocen cuando se han transferidos los riesgos y beneficios significativos inherentes a su propiedad.

Así mismo, la NIIF requiere que la compañía evalúe en qué oportunidad se satisface la obligación de desempeño: (a) en un momento del tiempo; o, (b) a lo largo del tiempo.

En el periodo económico 2019, la compañía no ha determinado obligaciones de desempeño que se satisfagan a lo largo del tiempo. Los criterios para descartar el reconocimiento de los ingresos a lo largo del tiempo (por ejemplo, a medida que se cultivan flores específicas para el cliente), se presentan a continuación:

- (a) En caso de que un cliente rescinda un contrato unilateralmente, puede recibir las flores que hasta ese momento se han cultivado.
- (b) Una vez finalizado el contrato, se puede dar un uso alternativo al producto que aún está en proceso de desarrollo.
- (c) El cliente no recibe ni consume de forma simultánea los beneficios que proporciona AMAFLOR.
- (d) La comercialización de flores no crea ni mejora un activo del cliente.
- (e) En caso que el cliente no requiera el producto se puede vender a otro cliente, pese a que existen representantes de los clientes en Ecuador no se ejerce ninguna acción legal para recaudar los valores de las ventas.

Por lo expuesto, la obligación de desempeño se satisface en un momento determinado, es decir, cuando los bienes han sido entregados a la ubicación específica del cliente. Después de la entrega, el cliente tiene total discreción sobre el uso de los bienes, la responsabilidad primaria y asume los riesgos de obsolescencia y pérdida en relación con los bienes.

- ✓ La aplicación de la NIIF 15 no ha tenido impacto en la oportunidad del reconocimiento de los ingresos en la compañía; pues, cuando se entrega del bien al cliente, en las condiciones especificadas, la entidad tiene derecho a la contraprestación, conforme se reconocía en periodos posteriores de acuerdo a los lineamientos de la NIC 18. Ver el título "medición" a continuación".

**Medición:**

- Determinar el precio de la transacción

La NIIF 15 requiere que una entidad determine el importe de la contraprestación que espera que le corresponda en virtud del contrato a cambio de los bienes o servicios comprometidos a fin de registrar el ingreso. El precio de la transacción puede ser un importe fijo o variable por conceptos tales como descuentos, reembolsos, abonos, incentivos, bonificaciones por cumplimiento de objetivos y otros conceptos similares. La entidad debe estimar el precio de la transacción teniendo en cuenta el efecto de contraprestaciones variables, el valor temporal del dinero, contraprestaciones no monetarias, y otras contraprestaciones a pagar al cliente.

**Transacciones con riesgo de recuperación:**

Previo al inicio de la relación comercial con un cliente, se evalúa su capacidad de pago y se determina un cupo límite para la otorgación de crédito, de acuerdo a la siguiente categorización:

N	Cliente	% de registro como ingreso	Observación
1	A	100%	Pagan inmediatamente
2	B	100%	Pagan con gestión de cobranza
3	C	100%	Pagan realizando presión extra
4	D1	20%	Pagan poco en largo tiempo
5	D2	0%	No pagan o es muy raro una recuperación

**Componente de financiación significativo:**

El tiempo de la recuperación de la cartera se encuentra en un periodo de entre 30 a 60 días de acuerdo al plazo concedido a cada cliente en la evaluación crediticia. En consecuencia, la recuperación de la cartera no incorpora un componente significativo de financiación, por lo cual el precio de la contraprestación no debe ser ajustado.

- ✓ Por las razones expuestas en los párrafos precedentes, la aplicación de la NIIF 15 no ha tenido impacto relevante en la medición de los ingresos de la compañía.

**(p) Impacto de la aplicación de la aplicación inicial de NIIF 9 Instrumentos financieros**

La NIIF 9 introduce nuevos requisitos para: 1) la clasificación y medición de activos y pasivos financieros; 2) deterioro de los activos financieros; y, 3) contabilidad general de coberturas.

La fecha en que la Compañía ha evaluado sus activos y pasivos financieros existentes en términos de los requerimientos de NIIF 9 es de 1 de enero de 2019.

#### (a) La clasificación y medición de los activos financieros

La NIIF 9 tiene 3 categorías de valoración (i) coste amortizado, (ii) valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio) y (iii) valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias. La clasificación dependerá del modo en que una entidad gestiona sus instrumentos financieros (su modelo de negocio) y la existencia o no de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros específicamente definidos:

- Si el objetivo del modelo de negocio es mantener un activo financiero con el fin de cobrar flujos de efectivo contractuales y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, el activo financiero se valorará al coste amortizado;
- Si el modelo de negocio tiene como objetivo tanto la obtención de flujos de efectivo contractuales como su venta y, según las condiciones del contrato, se reciben flujos de efectivo en fechas específicas que constituyen exclusivamente pagos del principal más intereses sobre dicho principal, los activos financieros se valorarán a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (patrimonio);
- Fuera de estos escenarios, el resto de activos se valorarán a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

No obstante, hay dos opciones de designación irrevocable en el reconocimiento inicial:

- La Compañía puede optar irrevocablemente a presentar cambios posteriores en el valor razonable de un instrumento de patrimonio que no es mantenida ni para negociar, ni como contraprestación contingente reconocida por un adquirente en una combinación de negocios en otro resultado integral; y
- La Compañía puede designar irrevocablemente una inversión en un instrumento de deuda que cumple con los criterios para ser medida a coste amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral, para ser medido a valor razonable con cambios en resultados, si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

La Administración de la Compañía revisó y evaluó los activos financieros existentes al 1 de enero del 2019 basados en los hechos y circunstancias que existían en esa fecha, y se concluyó que la aplicación inicial de la NIIF 9 ha tenido los siguientes impactos sobre los activos financieros de la Compañía en cuanto a su clasificación y medición:

- ✓ En el periodo 2019, la Compañía no ha designado ninguna inversión de deuda que cumpla los criterios de medición del coste amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral, para ser medido a valor razonable con cambios en resultados.
- ✓ Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y las cuentas por cobrar comerciales que fueron medidos a coste amortizado según la NIC 39, se mantienen valorados a su coste amortizado según NIIF 9, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio para recolectar flujos de efectivo contractuales y estos flujos de efectivo consisten exclusivamente de los pagos de capital e intereses sobre el importe principal pendiente.
- ✓ Ninguno de los cambios en la medición o clasificación de los activos financieros ha tenido un impacto en la posición de la Compañía, resultado del año y otro resultado integral.

#### (b) Deterioro de activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida de crédito esperada en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida aplicado bajo NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la Compañía tome en cuenta las pérdidas de crédito esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros.

Particularmente, la NIIF 9 requiere que la Compañía reconozca una provisión para incobrables por las pérdidas de crédito esperadas en: (1) Inversiones de deuda medidas a su coste amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral; (2) Arrendamientos por cobrar; (3) Cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos; y, (4) Contratos de garantía financiera a la que se aplican los requerimientos de deterioro de la NIIF 9.

- ✓ La aplicación de los requerimientos de deterioro de NIIF 9 no tuvo efectos en el deterioro de reconocido al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2019.

#### (c) Clasificación y medición de pasivos financieros

Un cambio significativo fue introducido por la NIIF 9 en la clasificación y medición de pasivos financieros relacionado con la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados atribuible a cambios en el riesgo de crédito del emisor.

Específicamente, la NIIF 9 requiere que los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se presente en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de esos efectos cree o incremente la asimetría contable en el resultado del año. Los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero que sea atribuible al riesgo de crédito de ese pasivo, no serán reclasificados posteriormente al resultado del año, sino que son transferidos directamente a resultados acumulados cuando el pasivo financiero es dado de baja. Previamente, bajo NIC 39, el importe total de los cambios en el valor razonable de los pasivos financieros medidos a valor razonable con cambios en resultados se presentaba en resultados del año.

- ✓ La aplicación de NIIF 9 no ha tenido impacto en la clasificación y medición de los pasivos financieros de la Compañía.

(d) Revelaciones en relación con la aplicación inicial de NIIF 9

No existieron activos financieros o pasivos financieros que la Compañía hubiera designado previamente como a valor razonable con cambios en resultados bajo NIC 39 que fueran objeto de reclasificación o que la Compañía haya decidido reclasificar a partir de la aplicación de la NIIF 9. No hubo activos financieros o pasivos financieros que la Compañía ha optado por designar como a valor razonable con cambios en resultados en la fecha de la aplicación inicial de la NIIF 9.

(q) Activos biológicos

El Valor Neto Razonable VNR del cultivo de aguacate se determinó en base a las previsiones técnicas de producción considerando que el objetivo primordial es seguir en el programa de mejoramiento y obtener experiencia en la producción de este cultivo. No se realizó el cálculo de flujos de fondos presentes por cuanto al ser un cultivo nuevo no se sabe con exactitud su plazo.

CULTIVO	OBJETIVO
Aguacate	Investigación/ nuevos cultivos

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
BANCO PACIFICO 692964-8	2,849.34	8,315.63
BANCO DEL PICHINCHA 3030468304	78,183.83	79,259.78
<b>Total Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>	<b>81,033.17</b>	<b>87,575.41</b>

NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	138,253.14	168,397.63
CLIENTES RELACIONADOS LOCALES	11,851.66	41,400.00
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	-	94.44
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>150,104.80</b>	<b>209,892.07</b>

CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR

02 3D FLOWERS KZ	702,00
02 ABDURAHMANOV RZA	1.630,00
02 BUSINESS FLOREN	31,54
02 DAOFLOWERS LIMITED - CAMELIA	17.851,85
02 EC FLOWERS AND MORE	120,20
02 GUZEL FLOWERS	47,56
02 IP TIMOFEEV	331,00
02 L EQUINOCCIAL FLOWERS	1.300,00
02 LITONYA FLOWERS	648,00
02 LLC "SUNRISE"	82.955,57
02 LOBE FLOWERS LLC	2.805,00

02 MSD GLOBAL	7.376,90	
02 NARDUS S.A.	3.360,00	
02 OPT - TORG LTD.	279,17	
02 PARAMO ROSES	18.751,35	
23 NARCTSS	63,00	138.253,14
<b>CLIENTES RELACIONADOS LOCALES</b>		
FLORES EQUINOCCIALES S.A.	11.851,66	11.851,66

## NOTA 6. INVENTARIOS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS BODEGA	11.192,13	11.343,54
<b>Total Inventarios</b>	<b>11.192,13</b>	<b>11.343,54</b>

## NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	423,65
ANTICIPO PARA GASTOS	-	103,00
<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>-</b>	<b>526,65</b>

## NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO FORMULARIO	119.058,54	174.635,77
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	15.369,31	10.591,04
RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA - VENTAS	10.104,06	8.666,44
IMPUESTO ANTICIPADOS AÑOS ANTERIORES	-	-
SRI N/C Y ACREDITACIONES	28.258,90	14.755,96
CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIÓN DEL IVA	20.801,29	17.568,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE RENTA - RENDIMIENTOS	-	55,91
PAGOS INDEBIDOS SRI	75,16	-
<b>Total Activos por impuestos corrientes</b>	<b>193.667,26</b>	<b>226.273,12</b>

## NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

No.	GRUPO		CUENTA	VIDA UTIL (AÑOS)	VALOR RESIDUAL	OBSERVACIONES
1	EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	EDCO01	Edificaciones y Construcciones	40	10%	Se definen edificaciones las que prestan servicios municipales y administrativos
		EDCO02	Edificaciones y Construcciones	40	10%	Son construcciones pequeñas auxiliares para la actividad agrícola con área menor a 150 m <sup>2</sup> . Ej: casetas, baterías
2	INSTALACIONES ELECTRICAS	IEI	INSTALACIONES ELECTRICAS	20	10%	Cableado, herrajes y postes de madera, transformadores
				20	10%	Poste de hormigón
3	INSTALACIONES AGRICOLAS	IAG	INSTALACIONES AGRICOLAS	10	20%	cable vía, inventarios metálicos, reservorios
3	INSTALACIONES COMPOST	ICO	INSTALACIONES COMPOST	10	0%	cunas de compost
4	EQUIPO DE RIEGO	ERG	EQUIPO DE RIEGO	10	5%	mangueras y accesorios, VALVULAS
				10	5%	electrónicos (computadoras)
				10	5%	distribuidoras y laterales
5	EQUIPO DE REFRIGERACION	ERF	EQUIPO DE REFRIGERACION	20	5%	condensadores, evaporadores, compresores
				20	5%	paneles de poliestireno
6	EQUIPO DE PRODUCCION	EPR	Equipo de producción	10	5%	equipos de gasolinera, motocicletas
				10	5%	herramientas y equipos eléctricos y a gasolina con potencia hasta 1 HP, LUMINARIAS
7	EQUIPO INDUSTRIALES	EIN	Equipos industriales	20	5%	generadores eléctricos y cables
8	EQUIPO ELECTRONICO	EEL	equipo computación	5	5%	C P U , MONITORES, IMPRESORAS,
9	SOFTWARE Y LICENCIAS	EYL	Software y Licencias	10	0%	Software, licencias
		EVF	Software Florient	10	0%	Software Florient
10	EQUIPO DE OFICINA	EEO	equipo oficina	10	5%	radios portátiles, centrales telefónicas,
11	MAQUINARIA AGRICOLA	MAG	maquinaria agrícola	15	10%	tractores y motocultores
12	MOBILIARIO DE PRODUCCION	MOPR	mobiliario producción	10	5%	mesas de clasificación, estanterías, coches, soportes de baldes
						bancos en sustramiento, mallas metálicas
13	MOBILIARIO DE ADMINISTRACION	MOAD	muebles de oficina	10	5%	muebles de oficina, comedor
14	VEHICULOS	VEHD	vehículos de despacho	10	20%	frigoríficos
		VEID	vehículos de fisco	10	20%	volqueta, camioneros
		VEHA	vehículos de administración	10	20%	vehículos de transporte de personas

### Composición de los saldos

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
CONSTRUCCIONES AGRICOLAS EN TRANSITO	24.037,49	-
TERRENO SAN ALFJO	3.234,07	3.234,07
REVAL. TERRENO SAN ALFJO	1.539.168,31	1.539.168,31
INSTALACIONES AGRICOLAS	32.486,35	32.486,35
INSTALACIONES AGRICOLAS REVALORIZADO	199.316,18	199.316,18
EQUIPO DE COMPUTACION COSTO	714,25	714,25
EDIFICIO COSTO	12.773,91	12.773,91
EDIFICACION FINCA REVALORIZADO	16.132,80	16.132,80
EQUIPO DE RIEGO	37.738,06	37.738,06
EQUIPO DE PRODUCCION	13.159,85	4.591,80
EQUIPO DE OFICINA	873,43	873,43
MAQUINARIA AGRICOLA	3.690,00	3.690,00
AGUACATE *	322.992,80	165.239,14
(-) DEP ACUMULADA	(90.851,62)	(76.871,05)
<b>Total Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>2.115.465,88</b>	<b>1.939.087,25</b>

DETALLE	COSTO	REVALUOS	DEP COSTO	DEP REVA	NETO
TERRENOS	3,234.07	1,539,168.31	0.00	0.00	1,542,402.38
EDIFICACIONES	12,773.91	16,132.80	1,437.06	1,846.94	25,622.70
COMPUTACION	714.25	0.00	678.54	0.00	35.71
EQUIPO OFICINA	873.43	0.00	728.66	0.00	144.77
EQUIPO DE PRODUCCIÓN	13,159.85	0.00	2,543.04	0.00	10,616.81
EQUIPO DE RIEGO	37,738.06	0.00	24,515.01	0.00	13,223.05
INSTALACIONES AGRICOLAS	32,486.35	199,316.17	13,987.15	44,543.95	173,271.43
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,690.00	0.00	571.95	0.00	3,118.05
PLANTAS PRODUCTORAS	322,992.80		0.00	0.00	322,992.80
CONTRUCIONES EN CURSO	24,037.49	0.00	0.00	0.00	24,037.49
<b>TOTAL</b>	<b>451,700.21</b>	<b>1,754,617.28</b>	<b>44,461.42</b>	<b>46,390.89</b>	<b>2,115,465.88</b>

#### NOTA 10. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición de los saldos

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
P.I. TERRENO QUITO	16,204.00	16,204.00
P.I. TERRENO QUITO REVALORIZADO	114,199.52	114,199.52
P.I. EDIFICIO QUITO	14,390.86	14,390.86
P.I. EDIFICIO QUITO REVALORIZADO	300,431.07	300,431.07
DEP. P.I. EDIFICIO QUITO	(11,953.11)	(11,881.71)
DEP. P.I. EDIFICIO QUITO REVALORIZADO	(188,750.89)	(182,177.05)
<b>Total Propiedades de Inversion</b>	<b>244,521.45</b>	<b>251,166.69</b>

DETALLE	COSTO	REVALUOS	DEP COSTO	DEP REVA	NETO
TERRENOS	16,204.00	114,199.52	0.00	0.00	130,403.52
EDIFICACIONES	14,390.86	300,431.06	11,952.94	188,750.86	114,118.13
<b>TOTAL</b>	<b>30,594.86</b>	<b>414,630.58</b>	<b>11,952.94</b>	<b>188,750.86</b>	<b>244,521.45</b>

#### NOTA 11. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Composición de los saldos

	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
CVE FRÉJOL	0.00	7,754.48
<b>Total Activos Biológicos</b>	<b>0.00</b>	<b>7,754.48</b>

## NOTA 12. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
CERTIFICADOS DE CORPEI *	1.356,88	1.222,68
INVERSIONES EN FLOREQUISA	120.000,00	120.000,00
INVERSION INGENTIO AZUCARERO DEL NORTE	1.952,22	1.952,22
<b>Total Otras Activos No Corrientes</b>	<b>123.309,10</b>	<b>123.174,90</b>

\* Corresponde a certificados emitidos por CORPEI con plazo de 10 años de acuerdo al siguiente detalle:

CERTIFICADO #	NOMINAL	AÑOS	% PRECIO CANJE	VALOR ACTUAL
28822	822,91	9,21	91	748,85
32534	668,16	9,13	91	608,03
<b>TOTAL</b>	<b>1.491,07</b>			<b>1.356,88</b>

## NOTA 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS	27.372,64	17.087,95
PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS	450.814,72	218.240,69
<b>Total Cuentas y Documentos por pagar <sup>A</sup></b>	<b>478.187,36</b>	<b>235.328,64</b>

<sup>A</sup> Principales proveedores:

### PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS

AGROVETERINARIO G Y EQ S.C.C.	2.594,59
ANAGUANO LEMA MIGUEL ANGEL	209,99
CRAIT CIA.LTDA	392,24
GRUPASA GRUPO PAPELERO CIA. LTDA.	5.749,71
LUNA LARA PATRICIA DEL CARMEN	10,78
MADERA-K	16.945,86
PRODUCARGO S.A.	1.366,20
QUIGUIRI FLORES SEGUNDO MANUEL	23,76
SISTEMAS Y SERVICIOS LUIS BONE SA	8,23
UNDA DUQUE MANUEL ENRIQUE	71,28

**PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS 27.372,64**

### PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS

FLORES EQUINOCCIALES S.A.	450.814,72
---------------------------	------------

**PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS 450.814,72**

## NOTA 14. OTRAS OBLIGACIONES FISCALES

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA	73.814,01	67.407,34
RETENCION EN LA FUENTE - COMPRAS	969,99	2.557,82
RETENCIONES IVA POR PAGAR - COMPRAS	8.211,42	21.368,11
ANTICIPOS NC SRI DEVOLUCION IVA	15.206,85	8.577,10
<b>Total Obligaciones Fiscales</b>	<b>98.202,27</b>	<b>99.910,37</b>

### **CONCILIACION TRIBUTARIA 2019**

UTILIDAD	296.058.13
PARTICIPACION 15%	0.00
Gastos no deducibles (permanente)	1.497.58
Depreciación revalorizados (diferido)	15.182.64
Nómina no aporta al IESS (permanente)	6.720.00
Dividendos recibidos (exento)	-24.202.31
<b>BASE IMPUESTO RENTA</b>	<b>295,256.04</b>
<b>IMPUESTO RENTA (A PAGAR TOTAL)</b>	<b>73,814.01</b>

### **VALOR A PAGAR IMPUESTO A LA RENTA**

<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>73,814.01</b>
ANTICIPO PAGADO	-15,369.31
RETENCIONES AÑO 2019	-10,104.06
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR (NETO)</b>	<b>48,340.64</b>

### **CONCILIACION GASTO IMPUESTO A LA RENTA**

UTILIDAD	296,058.13
15% TRABAJADORES	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE DETERMINADO PAGADO	73,814.01
INGRESO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO (REVALUOS)	3,795.66
	-70,018.35
<b>UTILIDAD A DISTRIBUIR A SOCIOS</b>	<b>226,039.78</b>

## NOTA 15. ANTICIPO DE CLIENTES

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ANTICIPO VARIOS CLIENTES	8,930,47	9,750,68
<b>Total Anticipos de Clientes</b>	<b>8,930,47</b>	<b>9,750,68</b>

## NOTA 16. OTROS PASIVOS CORRIENTES

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
VARIOS POR PAGAR	3,076,60	3,002
SERVICIOS POR PAGAR	2,063,65	1,044
DESCUENTOS ALIMENTACION	-	570
<b>Total Otras Pasivos corrientes</b>	<b>5,140,25</b>	<b>4,624</b>

## NOTA 17. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PASIVO DIFERIDO POR IMPUESTOS *	64,564.82	60,157.22
<b>Total Pasivo por Impuesto Diferido</b>	<b>64,564.82</b>	<b>60,157.22</b>

\* Corresponde a la depreciación por revalorización de propiedad planta y equipo.

<u>DETALLE</u>	<u>BASE</u>	<u>IMPUESTO</u>
BASE REVALUOS AÑO 2018 - 22%	273,441.89	60,157.22
AJUSTE		8,203.26
CORRECCION DE BASES - 25%	273,441.89	68,360.47
REVERSION DEPRECIACION REVALUOS 2019 - 25%	(15,182.64)	(3,795.66)
<b>BASE REVALUOS AÑO 2019 - 25%</b>	<b>258,259.25</b>	<b>64,564.82</b>

## NOTA 18. CAPITAL

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CAPITAL SOCIAL*	50,000.00	50,000.00
<b>Total Capital</b>	<b>50,000.00</b>	<b>50,000.00</b>

* ACCIONISTAS	# ACCIONES	VALOR U.	TOTAL
MARIA AUGUSTA TERAN	400.00	10.00	4,000.00
ADRICOR SOCIEDAD CIVIL	2,300.00	10.00	23,000.00
GLYKIA SOCIEDAD CIVIL	2,300.00	10.00	23,000.00
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>5,000.00</b>		<b>50,000.00</b>

Está conformado por 5.000 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US\$. 10,00 cada una, acciones que se encuentran suscritas y pagadas, según consta en la escritura de Aumento del Capital Social, modificación del Valor nominal de las acciones y Reforma de Estatutos.

## NOTA 19. RESERVAS

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
RESERVA LEGAL	144,276.03	144,276.203
<b>Total Reservas</b>	<b>144,276.03</b>	<b>144,276.03</b>

## NOTA 20. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
RESERVA POR REEVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	1,936,461.90	1,944,665.16
GANANCIA Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	47.00	47.00
	-	-
<b>Total Otros Resultados Integrales</b>	<b>1,936,508.90</b>	<b>1,944,712.16</b>

## NOTA 21. RESULTADOS ACUMULADOS

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
RESULTADOS POR AJUSTES	49,087.29	49,087.29
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ	(194,520.73)	(194,520.73)
PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	-	-
RESERVA DE CAPITAL	52,877.35	52,877.35
<b>Total Resultados Acumulados</b>	<b>(92,556.09)</b>	<b>(92,556.09)</b>

## NOTA 22. RESULTADO DEL EJERCICIO

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO	226,039.78	400,590.93
<b>Total Resultado del Ejercicio</b>	<b>226,039.78</b>	<b>400,590.93</b>

## NOTA 23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
VENTAS EXTERIOR GYPSOPHILA	978,548.15	1,256,879.41
VENTAS EXTERIOR OTROS PRODUCTOS	226,905.30	200,261.16
<b>Total Ventas al Exterior</b>	<b>1,205,453.45</b>	<b>1,457,140.57</b>
Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
VENTAS LOCALES 12%	2,344.10	3,281.70
VENTAS LOCALES 0%	481.40	2,384.00
ARRIENDOS OPERATIVOS	126,000.00	108,000.00
<b>Total Ventas Locales</b>	<b>128,828.50</b>	<b>113,665.70</b>
<b>Total Ingresos por Actividades Ordinarias</b>	<b>1,334,281.95</b>	<b>1,570,806.27</b>

## NOTA 24. COSTO DE VENTAS

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
COSTOS DE VENTAS PRODUCTOS COMPRADOS	945,946.32	1,198,402.68
COSTOS DE VENTAS PRODUCTOS NACIONAL	51,041.77	59,249.32
COSTO DE VENTAS SERVICIOS	1,131.00	-
<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>998,119.09</b>	<b>1,257,652.00</b>

## NOTA 25. OTROS INGRESOS

Composición de los saldos	Al 31 de Diciembre de	
	2019	2018
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-	2,795.28
OTROS INGRESOS GRAVADOS	17.51	72,010.81
DIVIDENDOS RECIBIDOS	24,202.31	197,356.65
INGRESO CERTIFICADOS CORPET	134.20	89.47
UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	4,742.00
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>24,354.02</b>	<b>276,994.21</b>

## NOTA 26. GASTOS DE VENTAS

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
MATERIALES VENTAS	28.635,62	40.631,62
OTROS GASTOS DE VENTA	1.256,00	1.758,50
<b>Total Gasto de Ventas</b>	<b>29.891,62</b>	<b>42.390,12</b>

## NOTA 27. GASTO DE ADMINISTRACION

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
MATERIALES ADMINISTRACION	6,40	-
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	29.851,54	79.425,14
GASTOS IMPUESTO RENTA	61.616,15	63.857,64
<b>Total Gasto de Administración</b>	<b>91.474,09</b>	<b>143.282,78</b>

## NOTA 28. GASTO FINANCIERO

<u>Composición de los saldos</u>	<u>Al 31 de Diciembre de</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
COMISIONES	2.055,32	4.583,23
OTROS GASTOS	14,67	2,86
IMPUESTO ISD	2.639,20	-
<b>Total Gasto Financiero</b>	<b>4.709,19</b>	<b>4.586,09</b>

## NOTA 29. RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2019 arrojan un resultado integral del ejercicio (Utilidad) de US. \$ 217,836.52; y un resultado del periodo de US. \$ 226,039.78; valor que la Administración al cierre del periodo hace constar en el estado de situación financiera, luego de provisionar el Impuesto a la Renta.

### NOTA 30. PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas de Flores del Amazonas S.A. se forman de la siguiente manera:

DETALLE	NATURALEZA DE RELACION	PAIS	ORIGEN TRANSACCION	TOTAL 2019
FLORES EQUINOCCIALES S.A.	RELACIONADA	ECUADOR	COMPRA	1,012,868.36
FLORES EQUINOCCIALES S.A.	RELACIONADA	ECUADOR	VENTA	152,546.41
TERAN MADERA CLEMENCIA MARIA ELENA	ADMINISTRADOR	ECUADOR	REMUNERACION	6,720.00
			<b>TOTAL</b>	<b>1,172,134.77</b>

#### Administración y alta dirección:

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de la compañía, no han participado al 31 de diciembre de 2019 en transacciones no habituales y/o relevantes.

#### Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave:

La gerencia clave son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía, ya sea directa o indirectamente, incluyendo cualquier miembro (sea o no ejecutivo) del consejo de Administración. Durante el año 2019 el importe reconocido como gasto de personal clave, se forma como sigue:

CONCEPTO	AL 31 DICIEMBRE 2019
HONORARIOS	6,720.00
<b>TOTAL.</b>	<b>6,720.00</b>

### NOTA 31. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2016, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas, es decir deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGER2008-0464, publicada en el Registro Oficial No. 324, de fecha 25 de abril de 2008, y sus reformas, el Servicio de Rentas Internas estableció el alcance y el contenido de presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y del Informe Integral de Precios de Transferencia.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del RO. 511 del viernes 29 de mayo del 2015 solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe Integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$15.000.000 (Anexo e Informe) o US\$3.000.000 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones. Cabe mencionar que anterior a la mencionada resolución se establecía un monto de US\$6.000.000, para la preparación y presentación del Anexo e Informe referidos.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar

un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta USDS\$15,000.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no ha registrado en sus resultados transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencias. Sin embargo el referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

## **NOTA 32. RIESGOS**

### **a. Factores de Riesgo.**

La gerencia administrativa y financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua, la empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

### **b. Riesgo Financiero.**

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Las políticas de administración de riesgos se establecen con el propósito de identificar, analizar y mitigar los riesgos que enfrenta la Compañía, fijando límites y controles, así como el monitoreo del cumplimiento de los mismos.

Se revisan periódicamente las políticas y sistemas de administración del riesgo para que estén de acuerdo a las exigencias de los diferentes mercados y a las actividades de la Compañía.

### **c. Riesgo de Liquidez.**

FLORES DEL AMAZONAS S.A. es administrada mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja asegurando el cumplimiento de los compromisos de deuda al momento de su vencimiento.

FLORES DEL AMAZONAS S.A., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico y desarrolla estrategias con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que el negocio cumpla con sus obligaciones.

### **d. Riesgo de tipo de cambio.**

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

### **e. Riesgo crediticio.**

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que la recuperación de su cartera es alta, como consecuencia de contar con personal que se encarga de evaluar la capacidad de pago de sus clientes.

### NOTA 33. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

**NIC 10.3,10** Flores del Amazonas S.A. a la fecha de presentación del balance, no registra ningún hecho ocurrido después del período sobre el que informa y que implique el registro de ajustes contables.

**NIC 10.17** Flores del Amazonas S.A. autoriza la publicación de los balances por parte de la gerencia y no se presenta ninguna modificación.

### NOTA 34. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia General el 27 de marzo de 2020 y ratificados sin objeciones por la Junta General De accionistas.



DRA. ELENA TERAN  
GERENTE GENERAL



ING. JAIME PLASENCIA  
CONTADOR GENERAL