AGRICOLA ANGY ROSE ECUADOR ROSE&ANGY S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL AÑO 2018

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

1.1. **Angy Rose;** Se constituyó mediante escritura pública del 21 de julio del 2015 y se inscribió en el Registro Mercantil el 27 de julio del 2015.

1.2. **Objeto Social.** - La compañía tiene como objeto social la producción, fabricación, comercialización, importación y exportación de todo tipo de bienes agrícolas y floricolas, plantas, semillas, esquejes.

NOTA 2. POLITICAS SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento. - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASAB).

2.2. Moneda Funcional. -Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

2.3. Bases de preparación. – Los Estados Financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico, es decir basados generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes o servicios; excepto por las obligaciones por jubilación patronal y desahucio, las cuales fueron valorizadas en base a cálculos actuariales, comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye valores de corto plazo, de alta liquidez con riesgos no tan significativos de cambios de valor, fácilmente convertibles en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión y que se encuentran conformados por Cajas chicas, Bancos y Notas de crédito desmaterializadas disponibles en el Servicio de Rentas Internas por concepto de devoluciones de IVA

2.5. Documentos y cuentas por cobrar. - Son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el

método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados del servicio prestado, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reduce mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

2.6 Inventarios. - Corresponden a las existencias de insumos y materia prima, materiales de empaque, herramientas y otros para ser consumidos en el proceso, que están registrados inicialmente al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos de compra y otros costos incurridos para dar a las existencias su condición y ubicación actual. Su medición y reconocimiento posterior se realiza con las salidas de producción o campo.
Los costos de venta comprenden el costo de los inventarios utilizados en el proceso productivo, que incluyen todos los costos derivados de la adquisición, calculado por el método promedio ponderado.

2.7 Propiedad, planta y equipo. - Estas partidas son valorizadas inicialmente al costo. El costo de propiedad, planta y equipo, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro

Medición posterior al reconocimiento. - Después del reconocimiento inicial, de propiedad, planta y equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de propiedad, plantaciones y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren. Los rubros de terrenos, edificaciones, invernaderos y plantas se registran a su valor razonable conforme al avalúo efectuado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

Método de depreciación y vidas útiles. - La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

ACTIVO	VIDA UTIL
Edificio	20 años
Equipo de computación	3 años
Instalaciones	10 años
Invernaderos	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Plantas Productoras	8 años
Vehículos	5 años

A partir del 1 de enero de 2018 se realizó una variación de 10 a 20 años en la estimación de la vida útil de los invernaderos.

2.8 Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada en función a un estudio efectuado por la Gerencia de la Compañía.

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía es igual a cero, la vida útil del intangible software es de 3 años.

2.9 Activos Biológicos. – Los activos biológicos son registrados al costo histórico, menos pérdidas por deterioro, conformado por patrones, mini platas o yemas adquiridas, costos de preparación de suelo, químicos, fertilizantes y otros costos incurridos hasta la fecha de producción de las rosas. Estas plantas no se amortizan
El valor de las plantas que no se consideran rentables se da de baja con cargo a los resultados del ejercicio en que se realiza el análisis.

Cuando el valor en libros de las plantaciones se excede a su monto recuperable, es reducido hasta su valor recuperable.

2.10 Deterioro del valor de los activos no financieros. - Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. Si existe indicio de pérdida del valor, la Compañía realiza un estimado del importe recuperable mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido. – El gasto por impuesto a la renta del año comprende la suma por impuesto a pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente. – Se basa en la utilidad gravable **tributaria** registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. Naranjo Roses Ecuador S. A. aplica el 22%.

Impuesto a la renta diferido. - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

Los impuestos a la renta diferidos activos, se reconocen a la medida que sea probable que se produzca beneficios tributarios futuros contra los que se pueda usar las diferencias temporarias.

El saldo de impuesto a la renta diferido activos, se compensan con el saldo del impuesto diferido cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos

corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relacione con la misma autoridad tributaria.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo

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

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar corriente cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

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

2.13 Obligaciones con instituciones financieras. - Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de la deuda usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

2.14 Provisiones corrientes. - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en

cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

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

2.15 Beneficios a los empleados. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

2.16 Reconocimiento de ingresos. - Se registran cuando los productos son vendidos y entregados mediante la emisión de facturas a los clientes.

Estos ingresos son procedentes de la venta de bienes o productos y deben ser reconocidos cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad estos ingresos deben ser considerados y utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

Los ingresos ordinarios vienen a ser la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo surgido en el curso de actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios.

2.17 Reconocimiento de costos y gastos. - Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO. - Está conformado por:

CAJA CHICA ANGY 1	400,00
CAJA CHICA ANGY 2	50,00
SUMAN	**450,00**

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES. - El siguientes es un resumen de las cuentas por cobrar pendientes al cierre del ejercicio económico:

La Compañía con base de una evaluación individual de los clientes establece una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes.

CLIENTES FLOR EXPORTACION	400,431.38
CLIENTES FLOR NACIONAL	5,410.93
OTROS CLIENTES	1,792.00
SUMAN	**407,634.31**

Con una provisión para cuentas incobrables de:

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	6.695,26
(-) DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2.294,71
SUMAN	**$8.989,97**

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS. – Por un valor de: $ 1.388,04

NOTA 6. INVENTARIOS. - Conformado por las siguientes cuentas:

INVENTARIO ACARICIDAS	3,605.02
INVENTARIO FERTILIZANTES	4,417.63
INVENTARIO FUNGICIDAS	4,486.80
INVENTARIO INSECTICIDAS	1,623.53
INVNETARIO ACIDULADORES	876.86
INVENTARIO ADHERENTES	406.45
INVNETARIO BACTERICIDAS	2,354.24
INVENTARIO ESTIMULANTES	3,390.26
INVENTARIO NEMATICIDAS	.00
INVENTARIOS PRODUCTOS BIOLÓGICOS	186.48
INVENTARIO MATERIAL DE EMPAQUE	13,726.98
INVENTARIO MATERIAL POSTCOSECHA	11,488.27
INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	3,969.86
INVENTARIO MATERIAL ELECTRICO	250.83
INVENTARIO MATERIAL DE INVERNADEROS	1,179.57
INVENTARIO MATERIAL DE RIEGO	2,556.51
INVENTARIO DE PLASTICOS	.01
INVENTARIO MATERIAL DE CULTIVO	2,338.04
INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA	32.39
INVENTARIO SEGURIDAD INDUSTRIAL	1,429.50
INVENTARIO MATERIAL DE LABORATORIO	87.02
INVENTARIO OTROS MATERIALES	1,838.57
INVENTARIO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	44.55
SUMAN	**60,289.35**

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO. – Los siguientes:

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	957.38
ANTICIPOS A PROVEEDORES	13,832.86
SUMAN	**14,790.24**

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES. - Compuesto por las siguientes cuentas:

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	29,248.82
RETENCIONES EN LA FUENTE, IVA	14,468.72
CREDITO TRIBUTARIO DE FAVOR EMPRESA RENTA	2,075.49
SUMAN	**45,793.03**

NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. - Compuesta por las siguientes cuentas:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO COSTO		**3,761,159.49**
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	323,831.71	
MUEBLES Y ENSERES	2,230.41	
MAQUINARIA Y EQUIPO	369,572.46	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y ELECTRONICOS	4,732.14	
EQUIPOS DE COMUNICACION	2,130.23	
TERRENOS	600,000.00	
INSTALACIONES	57,770.03	
INVERNADEROS	965,035.49	
CONSTRUCCIONES VARIAS	517.35	
COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	1,435,339.67	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		**-368,249.29**
DEPREC. EDIFICIOS Y CONTRUCCIONES	-24,882.54	
DEPREC. MUEBLES Y ENSERES	-469.58	
DEPREC. MAQUINARIA Y EQUIPO	-57,621.74	
DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y ELECTRONICOS	-756.62	
DEPREC. EQUIPOS DE COMUNICACION	-568.11	
DEPREC. ACUMULADA PLANTAS PRODUCTORAS	-161,774.22	
DEPREC. INSTALACIONES	-11,554.04	
DEPREC. INVERNADEROS	-110,622.44	
SUMAN		**3,392,910.20**

NOTA 10. ACTIVOS BIOLÓGICOS. – Corresponde a las plantas en estado vegetativo, es decir que aún no se encuentran produciendo, por un valor de $ 372,450.52

NOTA 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES. Compuesta por:

PROVEEDORES LOCALES	-134,910.95
CUENTAS POR PAGAR A MARLEN ROSES	-166,215.29
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-38.32
CONTRATOS DE REGALIAS POR PAGAR	-105,160.48
SUMAN	**-406,325.04**

NOTA 12. OBLIGACIONES FINANCIERAS. – Conformada por los siguientes acreedores financieros a corto plazo:

BANCO DEL PICHINCHA, SOBREGIRO	-247,115.86
BANCOS DEL EXTERIOR	-285,000.00
SUMAN	**-532,115.86**

NOTA 13. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA. – Por un monto de $ 33,757.73

OTRAS CUENTAS POR PAGAR SRI	-17,237.16
RESOLUCIONES DE IVA PARCIALES	-16,520.57
SUMAN	**-33,757.73**

NOTA 14. OBLIGACIONES CON EL IESS. - Compuesta por:

APORTES IESS	-15,594.04
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS, HIPOTECARIOS	-1,583.10
FONDOS DE RESERVA	-426.43
SUMAN	**-17,603.57**

NOTA 15. POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS. - Con las siguientes cuentas:

DECIMO TERCER SUELDO	-3,984.95
DECIMO CUARTO SUELDO	-14,058.97
VACACIONES	-22,303.84
SUELDOS POR PAGAR	-57,927.87
SUMAN	**-98,275.63**

NOTA 16. DESCUENTOS DE NOMINA

LIQUIDACIONES POR PAGAR	-6,919.07
DESCUENTO JUDICIAL	-226.88
SUMAN	**-7,145.95**

NOTA 17. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS. – Corresponde a los préstamos que Naranjo Roses Ecuador S. A. a realizada a Angy Rose, al cierre del 31 de diciembre del 2018 asciende a un valor de $ 2,011,398.31

NOTA 18. ANTICIPOS DE CLIENTES. - Lo cual suma $ 1,395.94

NOTA 19. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO. – Compuesta por las siguientes cuentas:

PROVEEDORES REGALIAS	-23,503.80
OBLIGACIONES CON INSTITUIONES FINANIERAS DEL EXTERIOR	-1,535,000.00
SUMAN	**-1,558,503.80**

NOTA 20. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS. –

JUBILACION PATRONAL	-39,047.40
BONIFICACION POR DESAHUCIO	-7,247.68
SUMAN	**-7,247.68**

NOTA 21. CAPITAL SOCIAL. - Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por **usd 60,000.00** acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US $ 1 de los Estados Unidos de América cada una, respectivamente.

NOTA 22. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES. – Mantenemos una pérdida acumulada de $ 289.770,08

NOTA 23. OTROS RESULTADOS INTEGRALES. – Conformada por ganancias y pérdidas actuariales por un valor de $8.191,73

NOTA 24. RESULTADO DEL EJERCICIO. - Luego del impuesto a la renta el resultado del ejercicio corresponde a una pérdida de $ 204,508.84

NOTA 34. EVENTOS SUBSECUENTES. - Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de nuestro informe no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Mary Luz Naranjo
GERENTE GENERAL

Zoila Consuelo Caicedo Padilla
CONTADORA