

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

1. INFORMACION GENERAL

Nombre de la compañía:	INROSES S.A.
Expediente:	114480
Nombre del representante legal:	GIOVANNA IVONNE VALDOSPINOS MURO
Domicilio legal:	Ecuador – Pichincha - Cayambe
Dirección:	Calle Secundaria S/N, Sector Cruz Loma
Lugar donde opera la compañía:	Cayambe
CODIGO CIIU REV.4.0:	A0119-03
Actividad principal:	Cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas
Actividades secundarias:	Exportación y venta al por mayor de toda clase de flores, Importación de productos químicos y construcción de instalaciones Agrícolas
Correo Electrónico:	contabilidad@inroses.com
Teléfono:	02 3318-326 / 02 3480-026

2. ANTECEDENTES

La compañía INROSES S.A., fue constituida en Ecuador, en la Ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas el 03/12/2003 bajo el nombre de ACMUR S.A; cuya denominación Social y domicilio fueron cambiados el 10/08/2004 a INROSES S.A, con domicilio en el Cantón Cayambe, Provincia de Pichincha.

3. BASES DE PREPARACIÓN:

Los estados financieros de INROSES S.A., al 31 de diciembre del 2015, han sido elaborados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y aceptados por la Institución de Control de nuestro país.

Conforme a la Resolución No.08.G.DSC.010 de la superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre del 2008, publicada en el R.O. 498 del 31 de diciembre del 2008, mediante la cual establece el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, para las compañías sujetos a su control, INROSES S.A., aplicó las mismas a partir del 1 de enero del 2012.

A partir del 1 de enero del 2012, la Compañía adoptó las NIIFs emitidas por el IASB vigentes al 31 de diciembre del 2012, como base normativa para la preparación y presentación de los estados financieros.

Los Estados Financieros que se presentan, comprenden los siguientes períodos:

- Balances generales al 31 de diciembre 2013-2014
- Estados de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2013-2014
- Estado de Cambios en el patrimonio al 31 de diciembre del 2013-2014
- Estados de Flujo de efectivo anuales de los períodos 2013-2014
- Notas explicativas a los Estados Financieros 2014

3.1 BASES DE MEDICIÓN

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la valoración a valor neto de realización de Existencias producto biológico y de la valoración a Valor razonable de los productos y materiales mantenidos en la empresa para ser utilizados en el proceso productivo.

Los Inventarios de productos en proceso (crecimiento biológico) se valoró a costos asumido donde se encuentra inmersos los costos de productos químicos, fertilizantes, materiales y mano de obra directa e indirecta ocupada en el proceso.

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos, ingresos y gastos informados, en el presente período no han existido cambios en las estimaciones contables que afecten el ejercicio actual.

INCERTIDUMBRE. En la actualidad, tenemos la incertidumbre respecto a los mercados de Rusia y Ucrania que se han visto afectadas por la devaluación de la moneda en Rusia, así como la guerra en Ucrania, que para nuestra empresa significan un mercado de alrededor el 50% de nuestras exportaciones.

3.2 MONEDA FUNCIONAL Y PRESENTACIÓN

Los Estados financieros son presentados en dólares Americanos, que es la moneda funcional de INROSES S.A.

La empresa no realizó operaciones comerciales con diferente moneda a la que se presentan los balances, por lo que no se originaron transacciones en moneda extranjera.

3.3 COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La empresa está presentando la información comparativa con balances del año 2014, por lo que se permite en consecuencia la comparación de las cuentas de ambos ejercicios.

3.4 ELEMENTOS RECOGIDOS EN VARIAS PARTIDAS

La sociedad ha reconocido a cuentas patrimoniales, los siguientes elementos:

1. Amortización realizado a activos revaluados, afectados por desgaste,
2. Cierre de cuenta de Activo por Impuestos diferidos cuyos valores generados antes del 2015 no son aceptados por el Servicio de Rentas Internas.

3.5 CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES

La empresa no ha realizado ajustes por cambio de criterios durante el ejercicio.

3.6 USOS DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente. Dichas revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada en la cuenta Resultados.

En particular, la información sobre supuestos, incertidumbres de estimación y juicios críticos en la aplicación de políticas contables, que el efecto más significativo en los montos reconocidos en los estados financieros se describen:

- Las vidas útiles y valores residuales de la propiedad planta y Equipo y de Activos Intangibles.
- Supuestos utilizados en la determinación de la vida útil de los Activos Biológicos, e intangibles directamente relacionados con Activos Biológicos

3.7 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La empresa no ha realizado provisiones por contingencias previsibles, puesto que no las tienen en el presente período.

3.8 SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

La empresa ha recibido de parte del estado en el año 2015 dos tipos de compensación a las exportaciones entregadas por el gobierno nacional:

1. CERTIFICADOS DE ABONO TRIBUTARIO:

Incentivo creado por el Gobierno Nacional Mediante La Ley de Abono Tributario, con el Decreto Supremo 3605-B, publicado en el Registro oficial No. 883 del 27 de julio de 1979, con la finalidad de incentivar las Exportaciones de Productos no Tradicionales de nuestro país.

Con fecha 12 de agosto de 2013 se promulga la Ley Orgánica de Incentivos para el Sector Productivo, publicada en el Registro oficial No. 56, la misma que reforma la Ley de Abono Tributario.

Con fecha 2 de septiembre del 2013, se emite el Reglamento a la Ley de abono Tributario mediante el Decreto 100, publicado en el Registro Oficial No. 56 del 12 de agosto de 2013

Este incentivo, es entregado por el gobierno en base a las Exportaciones realizadas a Estados Unidos de América desde septiembre del 2013, en un monto igual al 6.8% del valor exportado y confirmado mediante documentos de Exportación legalizados.

Este beneficio, se recibe en forma de documentos, los mismos que pueden ser utilizados para el pago de tributos, así como para el pago de deudas con proveedores, INROSES S.A. los ha utilizado en un 98% para pago de tributos al Servicio de Rentas Internas.

Este beneficio está vigente el 31 de diciembre del 2015, lo que significa que tendremos este beneficio hasta enero del 2016, con los Documentos Aduaneros de Exportación emitidos por la Senae hasta el 31 de diciembre para exportaciones de enero 2016

2. DEVOLUCION CONDICIONADA SINPLIFICADA DE TRIBUTOS DRAW-BACK:

El Gobierno con la finalidad de incentivar las exportaciones y compensar la caída de la Exportaciones al Mercado Europeo, emitió el Decreto Ejecutivo 607, suscrito el 11 de marzo del 2015, publicado en el Suplemento II No. 459 del Registro Oficial del 16 de marzo del 2015, donde establece la creación del fondo para devolución de Tributos a las Exportaciones realizadas a otros mercados, excepto Estados Unidos que ya tiene su propio incentivo y países considerados como paraísos Fiscales.

Esta devolución se encuentra normada mediante Resolución emitida por el COMEX el 20 de marzo del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 473 del 6 de abril del 2015 y el Acuerdo Ministerial 005 suscrito el 20 de abril del 2015.

Este incentivo define que se devolverá el 5% correspondiente a las declaraciones de exportación definitivas numeradas a partir de febrero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015.

Este incentivo estuvo vigente durante tres meses, mismo que no se cumplió por la situación económica del país.

Los valores entregados en este beneficio fue con fondos efectivos depositados directamente a la cuenta de la empresa.

El Gobierno nacional a través del COMEX solicitó a todos los beneficiarios de esta ayuda gubernamental, se justifique adecuadamente las Exportaciones por las cuales se hicieron acreedoras a este beneficio, INROSES S.A. ha cumplido con todos los requisitos legales para el efecto.

3.9 NEGOCIOS CONJUNTOS

La empresa no ha participado en otro negocio.

3.10 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

La empresa no posee negociaciones de arrendamiento financiero, ni ninguna otra operación de naturaleza similar sobre activos no corrientes.

3.11 ARRENDAMIENTOS DE PREDIOS AGRICOLAS

La empresa tiene firmado un contrato de arriendo de un terreno agrícola, y casa de habitación por un área de 3.5 has. con fecha 20 de abril de 2014, por 10 años plazo, con la Sra. Margarita Flores Duque, dicho contrato no establece la posibilidad de compra luego de terminado el mismo.

La empresa tiene sembradas 154.699 plantas productivas y construidos 4 invernaderos metálicos numerados 123-124-125-126 y equipado con sistema de riego y cable vía para traslado de flor cortada.

Cabe recalcar, que la empresa cuenta con 1.5 has, más de terreno agrícola arrendado a fin de poder ampliar sus instalaciones.

3.12 BENEFICIOS FUTUROS PARA LOS TRABAJADORES

La empresa contrató los servicios de la empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA.LTDA. a fin de realizar el cálculo de los beneficios futuros para los trabajadores de la empresa.

3.13 HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.13.1. AVALUO Y VENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Con fecha marzo de 2015, la Gerencia decidió dejar de producir en el terreno ubicado en la Ciudad de Cotacachi, cuya área de terreno es de 137.876 mtrs²., que siendo un solo cuerpo, constan en cinco escrituras de propiedad.

La Gerencia decidió en el 2015:

1. Hacer el avalúo de la propiedad, planta y Equipo y presentar los Terrenos a valor de mercado.
2. Vender la propiedad ubicada en Cotacachi, y los efectos de la misma presentar en los balances del período en que se realice la negociación.

Para efectos de la valuación de la Propiedad, Planta y Equipo, se contrató al Arq. Francisco Endara, con registro SBS PA-2002-062/ I-030 y registro de la Superintendencia de Compañías No. SC-RPN-371 para que realice la valoración.

Cabe indicar que, para efectos de solicitud de un préstamo a la Corporación Financiera Nacional, se había procedido a avaluar la propiedad ubicada en Cayambe el 13 de agosto de 2015.

3.13.2. RECEPCION DE BENEFICIOS GUBERNAMENTALES

El gobierno Nacional ha decidido suspender la entrega del beneficio a los exportadores mediante Certificados de Abono Tributario, lo que significa una disminución en nuestros ingresos por este concepto del 2.79% respecto a las exportaciones totales.

Así mismo ha suspendido la entrega del Drawback (ver numeral 3.8), lo que significa una disminución de nuestros ingresos por este concepto del 0.57% de las exportaciones totales.

Esto implica que la empresa deberá generar ingresos adicionales para cubrir los impuestos fiscales que hasta durante el tiempo que recibimos este beneficio lo veníamos realizando con estos fondos.

3.12.3. EXONERACION DEL ANTICIPO AL IMPUESTO A LA RENTA 2016

En el año 2015, con la finalidad de ayudar a la difícil situación del sector exportador de flor, mediante Decreto Ejecutivo NO. 645 del 25 de marzo del 2015 exoneró del anticipo del impuesto a la renta a las empresas exportadoras de flores; nuestra empresa se benefició de esta disposición.

En el año 2016, el gobierno NO extendió dicho beneficio, lo que significa que la empresa deberá pagar el anticipo del año 2016 como lo define la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento.

4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

4.1 Efectivo y Equivalentes en efectivo

Efectivos y Equivalentes de efectivo, incluye los valores mantenidos en efectivos para gastos menores, saldos bancarios e inversiones altamente líquidas a corto plazo de hasta seis meses.

Se mantiene USD 3.058.83 en el Banco Capital, este valor es de inmediata disposición.

4.2 Activos financieros

Documentos mantenidos hasta su vencimiento, corresponden a saldo de aportaciones a la CORPEI, mismos que serán recuperados en cualquier momento al valor nominal menos la tasa de descuento.

La partida de CERTIFICADOS CORPEI se registran a costo histórico, que difieren significativamente de su valor de realización, cualquier diferencia en la realización del mismo será reconocida al resultado del ejercicio en que se ejecute dicho documento.

4.3 Cuentas por cobrar a clientes

Las cuentas por cobrar a clientes nacionales y del exterior, se reconocen inicialmente a valor razonable.

La estimación de cuentas por cobro dudosa o deterioro presentaban un saldo de usd. 4.883.95 hasta el 31 de diciembre de 2015, dicho saldo se ha decidido cerrar contra Ingresos gravados, debido a que las estimaciones se basan en las fechas de cumplimiento de las obligaciones por parte de nuestros clientes y se ha creído innecesario mantener esta provisión.

4.4 Inventarios

Dentro de este rubro mantenemos lo siguiente:

INVENTARIOS DE PRODUCTOS PARA LA PRODUCCION Y EMPAQUE

- Inventarios de Insumos químicos y fertilizantes
- Inventarios de materiales de poscosecha y empaque
- Inventarios de Plásticos y Zaran
- Inventarios de materiales
- Inventarios de herramientas en áreas,
- Inventario de Productos biológicos

Los Inventarios se registran al costo. El costo es determinado usando el método de costos promedios. Conforme a la experiencia de la empresa, el deterioro de los materiales se los revisará periódicamente y se asumirá dicho efecto al gasto del período en el cual se establezca el deterioro.

4.4.1. INVENTARIOS DE PRODUCTOS BIOLÓGICOS

Que lo constituye el saldo de producto final para la venta (rosas), cortadas y procesadas en poscosecha, al final del período de cierre de estados financieros. Este inventarios se valorará a valor neto de realización, conforme lo establece la NIC

2 de Inventarios, que es precio promedio estimado para la venta dentro del curso normal de operaciones, disminuyendo los gastos variables de venta aplicables.

4.4.2 INVENTARIOS DE PRODUCTOS BIOLOGICOS EN CRECIMIENTO

La empresa valorará los productos biológicos en crecimiento, con el fin de determinar la utilidad generada en el ejercicio por el cambio en los atributos físicos del Activo Biológico, tendientes a la recolección de producto biológico en un ejercicio económico posterior.

Al no existir un mercado activo para este tipo de Activo, y no existir un valor razonable comparativo del mismo la empresa valorará al costos inmersos en la producción del activos con un porcentaje de crecimiento que está dado por el ciclo de crecimiento del producto biológico, que en este caso esta establecido en un promedio de 100 días/tallo.

5. Propiedad, Planta y Equipos

Propiedad planta y equipo se valúa a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro que serán reconocidas mediante acta del técnico de la empresa, bodeguero y Gerente administrativo y Gerente General.

El costo incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición del mismo.

Las reparaciones y el mantenimiento son reconocidas en el resultado durante el año en que incurren. No obstante la mejoras mayores se capitalizaran y son incluidas en una cuenta independientes cuando es probable que los beneficios económicas fluyan a la compañía y el monto invertido supere los usd. 500,00

Las mejoras mayores serán depreciadas durante la vida útil remanente del activo relacionado.

Los costos de préstamos asociados al financiamiento invertidos en activos calificables, cuya adquisición o construcción requiera un período sustancial, se capitalizaran formando parte del costo de adquisición o construcción de dichos activos calificados, hasta el momento en que el activo esté apto para el uso al cual esté destinado.

En el presente período, se revaluó la Propiedad. Planta y Equipos (terrenos y construcciones) de la propiedades ubicadas en Cotacachi y Cayambe, y se decidió en la Junta General de Socios de fecha 1 de abril del 2016, presentar en los balances de la Compañía los terrenos valuados a precio de mercado. Esto dará una mejor imagen ante las entidades financieras, presentar los Activos a precios de mercado y mejorar nuestra estructura de capital.

El monto de avalúo de la Propiedad, Planta y Equipo (terrenos), se presentará en el Balance en forma separada como parte integral de la cuenta Propiedad. Planta y Equipo.

La depreciación se calcula sobre el costo del activo menos el valor residual, considerando por separado los componentes. La depreciación se reconoce en resultados con base en el método de línea recta y aplicando las tasas anuales que reflejan la vida útil estimada de los activos.

La vida útil estimada de los activos es como sigue:

EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	20 - 50 AÑOS
VEHICULOS	10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	15 AÑOS
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10 - 15 AÑOS
HERRAMIENTAS DE USO DISCONTINUO	5 - 15 AÑOS
ESTRUCTURAS DE INVERNADEROS	20 AÑOS
EQUIPOS MEDICOS	10 AÑOS
EQUIPOS DE SEGURIDAD	10 AÑOS
EQUIPOS DE RIEGO	20 AÑOS
EQUIPOS DE OFICINA	10 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACION	5 - 10 AÑOS
EQUIPOS DE COCINA Y COMEDOR	10 AÑOS

Las vidas útiles y los valores residuales de los activos son revisados cada ejercicio, y se ajustan de ser necesario.

Los activos de propiedades, planta y equipo son sujetos a pruebas deterioro. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto por el cual el valor en libros del activo excede del valor de su recuperación. El valor de recuperación es el mayor valor entre el valor razonable menos el costo de disposición y su valor en uso.

Las utilidades y pérdidas por la venta de activos, resultan de la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros. Esto se incluye dentro del resultado de la operación.

6. Activo biológico

La Compañía reconoce como activo biológico las plantas vivas que son capaces de una transformación biológica.

Los activos biológicos son los generadores de ingresos en la actividad de la empresa.

Los activos biológicos son reconocidos cuando, se determina que es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan hacia la empresa y cuando el costo puede ser medido en forma confiable.

Al no existir un mercado activo de Activos Biológicos, en estas condiciones, los activos biológicos se valoran a valor de costos incurridos que incluye la preparación del terreno, siembra del esqueje, enjertación y manejo hasta el momento de la primera recolección del producto biológico.

Dentro de estos costos la empresa considera los costos de insumos, fertilización, mano de obra directa e indirecta consumida para poner a punto su activo biológico.

Cabe recalcar que el terreno agrícola se presenta en el balance en Propiedad planta y Equipo por separado.

El deterioro por muerte, degeneración, erradicación del activo biológico se reconoce al costo del activo menos el valor de deterioro registrado por separado. Dicho deterioro se asumirá a resultados en el período que se genere.

La depreciación se reconoce en resultados con base en el método de línea recta y aplicando las tasa anual de 10% del costo sin valor residual.

Adicionalmente, la empresa reconocerá periódicamente, mediante un conteo físico de la cantidad de plantas existentes físicamente frente al número de plantas inicialmente reconocidas, este deterioro se lo presenta en el balance en forma separada y se afectará en el balance de resultados integral en el período en el que se genere dicha diferencia.

7. Activos intangibles

- Activos intangibles con vida útil definida

Los activos intangibles con vida útil definida se reconocen a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta con base a la vida útil remante.

La vida útil estimada se resume como sigue:

REGALIAS	10 AÑOS
PROGRAMAS DE COMPUTACION	DE ACUERDO A CONVENIO

8. Deterioro del valor de los activos de larga duración

La compañía aplica pruebas de deterioro a sus propiedades planta y equipo intangibles de vida útil definida. Cuando ciertos hechos y circunstancias son indicativos de que el valor registrado de los activos no generan beneficios futuros hacia la empresa.

La pérdida por deterioro se reconoce por el monto del valor en libros de activo al momento en que se identifique que el activo no generará recursos para la empresa, el valor de deterioro de este tipo de activos se reconoce a los resultados del período.

9. Intangibles

La Empresa reconoce y mide sus activos intangibles, incluyendo aquellos utilizados en la actividad agrícola al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

La empresa revisará periódicamente los activos intangibles mantenidos en sus balances a fin de determinar el deterioro de los mismo, dicho efecto se presentará en el balance de resultados como parte del costo de producción en el caso de que el Activo Intangible sea directamente relacionado con los Activos biológicos y en Gastos administrativos para los intangibles de otra naturaleza.

El Deterioro de Regalías se legalizará con un Acta notariada y firmada por parte del Representante Legal y el contador ante un Notario de la República del Ecuador, en el período que se deje de producir cierta variedad de rosa.

10. Cuentas y documentos por pagar a no relacionadas nacionales y del exterior

Las cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios nacionales y del exterior, se reconocen inicialmente a valor razonable.

La empresa revisará al final del ejercicio económico la vigencia de la obligación. La falta de pago a proveedores la empresa registrará dicha diferencia a resultados a ganancias por ingresos no operativos.

11. Obligaciones por beneficios a empleados

La Compañía en el presente año asumió, los costos de beneficios de retiro del personal de la empresa, de acuerdo al estudio actuarial contratado con la firma ACTUARIA CONSULTORES CIA.LTDA., como lo dispone la norma.

ANTIGÜEDAD	No. PERSONAS	PORCENTAJES
ENTRE 10 A 25 AÑOS	26 personas	17.22 %
MENOS DE 10 AÑOS	125 personas	82.28 %
TOTALES	151 personas	100,00%

Los beneficios adicionales tales como vacaciones se registran con cargo al período en el que se genera, afectando a los resultados del período, y afectará a la provisión cuando este se devengue.

La empresa en el 2015 ha sufrido un decremento de personal del 29.11% con relación al año 2014, debido al cese de actividades en la Finca de Cotacachi.

La reserva contable ha disminuido en un 15.53% con relación a la reserva registrada en el 2014.

12. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando, como consecuencia de un suceso pasado, la empresa tiene una obligación presente, legal e implícita, cuya liquidación requiere una salida de recurso que se considera probable y que se puede estimar con certeza.

Las provisiones se determinan al valor presente de los gastos esperados que sean requeridos para cumplir con la obligación.

13. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Las ventas se registran conforme se efectúan los embarques de productos, es decir cuando el riesgo de propiedad se transfiere. Los ingresos son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidas.

Los ingresos y gastos de la Sociedad se reconocen en función del criterio de devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de los mismos.

La empresa ha reconocido en el presente año el valor de usd. 61.089,97 ingresos generados BENEFICIOS DEL ESTADO por CERTIFICADOS DE ABONO TRIBUTARIO, mismos que se generaron de acuerdo a las exportaciones realizadas durante el presente período a Estados Unidos, a un tasa de 6.8% del valor total exportado y usd. 12.433,28 por BENEFICIOS DEL ESTADO por DRAW-BACK por usd. 12.433,28 que es el 5% de las exportaciones de los meses de febrero, marzo y abril del 2015, realizadas a los demás países que no son Estados Unidos.

La empresa adicionalmente ha decidido, dar de baja la provisión de cuentas incobrables acumuladas hasta el 31 de diciembre de 2014, por el monto de usd. 4.883.95 por considerar innecesario.

Del monto reconocido en el presente año USD. 62.089.97; queda pendiente por hacer efectivos el valor de usd.9.051.79, valor que en el balance se presenta como un Activo a recuperar.

Se ha reconocido una utilidad por venta de Propiedad, Planta y Equipo por el valor de Usd. 3.381,06 por la transferencia de dominio del Vehículo, camioneta Toyota, cuyo servicio no era necesario al cerrar las operaciones de Finca Cotacachi.

ERROR EN LA FACTURACION 2015: Se ha dejado de transmitir al Sistema de Rentas Internas las facturas comprendidas entre el No. 001-011-000004059 a la 001-011-000004097, numeración que no fue utilizada, correspondientes al 3 de agosto del 2015, las mismas que fueron emitidas en forma manual, los valores fueron declarados al SRI y justificados debidamente en la SENA; conforme a con la facturación física y electrónica generada.

14. Impuesto a la utilidad

- **Impuesto a la renta causado**

El impuesto causado se calcula a una tasa establecida por la autoridad tributaria del país 25% para el año 2010, 24% para 2011, 23% para 2012 y 22% para el presente período, de acuerdo a la conciliación tributaria establecida para el cálculo de la misma, considerando los costos y gastos deducibles según el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de Venta y demás normativa tributaria.

- **Impuestos a la utilidad diferido**

El impuesto diferidos se reconoce sobre las diferencias temporales que resultan de la comparación de valores contables y fiscales de los activos y pasivos en los estados financieros y las bases de impuestos correspondientes utilizadas en el cálculo de utilidad fiscal.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen generalmente por todas las diferencias temporales deducibles en la medida en que sea probable que exista utilidad fiscal contra la cual se puedan utilizar las diferencias temporales deducibles y en su caso, se incluyen los beneficios de las pérdidas fiscales por amortizar y de algunos créditos fiscales. Dichos activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si los cambios en los activos y pasivos no afectan ni la utilidad fiscal ni la utilidad contable.

Los Activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que haya utilidades fiscales suficientes contra las cuales se puedan utilizar los beneficios de las diferencias temporales y que se espera se reviertan en un futuro previsible.

El valor contable de los Activos por impuestos diferidos se revisa al final de cada período contable y se reduce en la medida en que ya no sea probable que haya suficiente utilidad fiscal disponible para permitir que todo o una parte del activo sea recuperado.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan a las tasas promulgadas por la autoridad tributaria para el período en el cual el pasivo se liquida o el activo se realiza. El reconocimiento de los activos y pasivos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que la Compañía espera al final del período recuperar o liquidar el valor contable de sus activos o pasivos.

La empresa ha reconocido, los Activos por Impuesto a la Renta Diferidos a los Resultados de Ejercicios anteriores, debido a que el Sistema de Rentas Internas en el 2015 definió los Impuestos Diferidos que reconocerá como tales, de acuerdo al Art. 10 numeral 20 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el Ar. 28 numeral 15 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

- **Impuesto causado y diferido del período**

Los impuestos causados y diferidos se reconocen al resultado del año, excepto cuando se relacionan con partidas en el rubro de Otras Partidas de resultado integral, o directamente al capital contable.

15. EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO

El efectivo y equivalente a efectivo se integra como sigue:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'1	ACTIVO	17.305,16	3.732,16
'11	ACTIVO CORRIENTE	17.305,16	3.732,16
'111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	17.305,16	3.732,16
'11101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	17.305,16	3.732,16
'111010001	CAJA CHICA OFIC.UIO (MACARENA GRANJA MORALES)	200,00	200,00
'111010002	FONDO DE CAJA CHICA F1	200,00	200,00
'111010003	FONDO DE CAJA CHICA F2	0.00	100,00
'111010009	FONDO PARA CORP.FAVORITA (NANCY ESTRELLA)	0.00	250,00
'111010020	CAJA	6,96	0.00
'111010050	PRODUBANCO CTA.02-00516001-0	9.551,40	0.00
'111010051	BANCO CAPITAL CTA. 1001003031	3.058,83	2.982,16
'111010060	CERTIFICADOS DE ABONO TRIBUTARIO	4.287,97	0.00

Al 31 de diciembre del 2015, la empresa mantiene USD. 17.305.16 de efectivo sin restricción, habiéndose producido un incremento de 463.67% respecto al saldo del año 2014

La Empresa al 31/12/2015 cuenta con un saldo de usd. 4.287.97 en notas de crédito desmaterializadas, las mismas que pueden ser usadas para pago de proveedores o impuestos fiscales.

16. ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO

Esta cuenta la constituye:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'112	ACTIVOS FINANCIEROS	677,79	677,79
'11203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	677,79	677,79
'112030002	CERTIFICADOS CORPEI	677,79	677,79

Este rubro lo constituyen valores mantenidos en calidad de contribución para la Corpei, mismo que solamente puede disponer la empresa para pagos de cuotas a Expoflores (Asociación de Empresas Exportadoras de flores), que será recuperado antes del tiempo de vencimiento con un castigo de una tasa de descuento establecida para el efecto, por lo tanto existe restricción en el manejo del mismo.

17. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'11205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	63.443,54	55.237,79
'11208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9.051,79	46.224,62
'11209	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-	- 4.883,95

Este rubro lo constituyen las cuentas por cobrar a clientes del exterior y nacionales, por operaciones normales del negocio, el plazo de vencimiento oscila entre 8 a 30 días.

El rubro de cuentas incobrables se lo venía provisionando a una tasa del 1% anual del saldo de cuentas por cobrar al final de período, el presente año se tomó la decisión de darle de baja, constituyéndose renta gravada en el presente ejercicio.

(Detalle de Cuentas por Cobrar en Anexo)

18. INVENTARIOS

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'113	INVENTARIOS	197.648,22	249.521,74
'11303	INVENT.INSUMOS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO DE PRODUCCION F1	42.029,68	36.328,16
'11304	INVENT.INSUMOS Y MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO DE PRODUCCION F2	3.687,86	11.235,10
'11306	INVENTARIOS DE PRODUCTO BIOLOGICO PRODUCIDO POR LA COMPANIA	134.992,30	185.778,29
'11310	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS F1	11.547,34	10.789,15
'11311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS F2	5.391,04	5.391,04

La Compañía mantiene control de inventarios por finca y por sección de productos, así como control de inventarios por área de la empresa.

La empresa, dio de baja sus inventarios en el presente año usd.3.085.88, valor que está debidamente detallado y notariado.

- **Productos biológicos**

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de la empresa son valorados en el punto de cosecha o recolección, y tratados de acuerdo a la norma como inventarios, se valoran a su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.

Los costes en el punto de venta incluyen los cargos que correspondan empaque y embalaje hasta que el producto se encuentre listo para su despacho, m

La empresa ha procedido a valorar el inventario biológico por cambios en los atributos físicos del Activo Biológico, con el fin de reconocer la utilidad en período que corresponde.

19. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'114	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	16.052,22	26.512,15
'11401	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	224.279,44	212.817,32
'11402	AMORTIZACION DE GASTOS DIFERIDOS	- 208.249,86	- 187.362,98
'11403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	22,64	1.057,81

En esta cuenta se mantiene entre otros el valor por costo de plástico de invernaderos que por su naturaleza tiene un uso en condiciones normales de dos años y su respectiva amortización.

20. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se mantienen todos los saldos deudores de los activos que la Compañía mantiene con el Fisco.

El mayor rubro corresponde a IVA que debemos solicitar la devolución, por los costos inmersos en la producción de flor. El presente año se presentaron 16 carpetas para la devolución del IVA correspondientes a los periodos octubre del 2010 a marzo de 2012, por un valor de USD. 54.942.66 de los cuales nos fueron reconocidos el valor de 54.724.27 es decir un 99.60% del valor total solicitado.

Los valores a recuperar en futuro están detallados en el siguiente cuadro:

	CRED.TRIBUT	IVA VENTAS	NETO
2015			
ENERO	4.035,42	11,57	4.023,85
FEBRERO	3.213,34	11,60	3.201,74
MARZO	2.508,35	2.475,88	32,47
ABRIL	1.575,85	20,21	1.555,64
MAYO	2.545,11	16,86	2.528,25
JUNIO	2.020,38	11,66	2.008,72
JULIO	3.756,54	11,66	3.744,88
AGOSTO	2.257,49	11,66	2.245,83
SEPTIEMBRE	2.983,98	28,08	2.955,90
OCTUBRE	4.351,55	11,66	4.339,89
NOVIEMBRE	2.318,58	5,83	2.312,75
DICIEMBRE	2.473,32	-	2.473,32
2014			
ENERO	3.933,81	8,68	3.925,13
FEBRERO	3.539,99	-	3.539,99
MARZO	3.298,91	279,43	3.019,48
ABRIL	3.031,23	11,57	3.019,66
MAYO	4.396,83	11,57	4.385,26
JUNIO	4.592,45	14,61	4.577,84
JULIO	4.621,65	17,49	4.604,16
AGOSTO	6.191,05	11,57	6.179,48
SEPTIEMBRE	5.063,09	54,73	5.008,36
OCTUBRE	4.414,52	15,77	4.398,75
NOVIEMBRE	4.675,96	11,57	4.664,39
DICIEMBRE	2.792,47	135,24	2.657,23
2013			
ENERO	5.857,92	-	5.857,92
FEBRERO	4.761,31	4,44	4.756,87
MARZO	5.443,19	5,79	5.437,40
ABRIL	2.965,29	216,97	2.748,32
MAYO	2.814,71	8,68	2.806,03

JUNIO	2.617,23	14,47	2.602,76
JULIO	3.811,73	14,46	3.797,27
AGOSTO	6.286,49	65,14	6.221,35
SEPTIEMBRE	3.238,41	11,57	3.226,84
OCTUBRE	2.874,35	14,46	2.859,89
NOVIEMBRE	3.372,71	11,57	3.361,14
DICIEMBRE	2.609,68	8,68	2.601,00
2012			
ABRIL	3.396,97	19,28	3.377,69
MAYO	2.978,66	326,89	2.651,77
JUNIO	7.812,43	28,93	7.783,50
JULIO	2.353,03	157,50	2.195,53
AGOSTO	4.922,44	2.078,78	2.843,66
SEPTIEMBRE	3.679,84	11,57	3.668,27
OCTUBRE	2.579,78	19,28	2.560,50
NOVIEMBRE	4.585,10	5,76	4.579,34
DICIEMBRE	1.886,16	-	1.886,16
TOTAL:			159.226,18

Cabe indicar que a la presente fecha, tenemos presentado 1 recurso al SRI, con la finalidad de lograr recuperar valores de IVA,

- **REQUERIMIENTO POR PAGO INDEBIDO** – El SRI cruzó cuentas pendientes por un valor total de usd. 2046.55 cuyos valores deberán ser devueltos puesto que el recurso de reclamo interpuesto fue a nuestro favor.
- **REQUERIMIENTO DE REVISION** – El año 2014 solicitado la revisión de devolución de IVA de uno de los procesos, ya que tenemos los documentos que sustentan el pago del mismo por un valor de usd. 7.842.85 de cuyo reclamo fue a nuestro favor.
- En la cuenta de anticipo Impuesto a la Renta, manteníamos activado el saldo de usd.38.417.91 del anticipo correspondiente al año 2010, el mismo que pensamos podríamos cruzarlo con los pagos de impuesto a la renta de años posteriores. Esto no hemos podido hacerlo, y pasados los cinco años en los cuales podíamos utilizarlos, lo hemos cruzado a la cuenta de Impuestos Fiscales en la cuenta de gastos, y lo hemos presentado como gastos no deducible.

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'115	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	189.691,77	261.860,79
'11501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	189.664,25	194.599,58
'11502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	27,52	1,70
'11503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	-	67.259,51

21. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta contable es de usd. 2.000,00 referente a la garantía entregada por el arriendo de las oficinas en Quito. El presente año se firmó la renovación de dicho contrato por 2 años es decir hasta el 30 septiembre del 2016.

22. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La compañía mantiene dos grandes rubros dentro de propiedad, planta y Equipo.

- Activos Fijos Propiedad, planta y equipos propiamente dichos, y
- Activos Biológicos

Los movimientos de propiedad planta y equipo para el período de transición son como se detallan a continuación:

	TERRENOS	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMPUTACION	VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE	OTROS PPE	MEJORAS	TOTAL
SALDOS AL 31/12/14	257.000,00	400.126,95	40.320,00	3.260,37	97.476,62	31.229,85	154.142,86	928.757,46	2.668,77	1.914.982,88
ADICIONES	-	-	-	-	5.882,70	-	-	-	-	5.882,70
REVALUO	832.990,00	-	-	-	-	-	-	-	-	832.990,00
DESINVERSIONES	-	-	-	-	-	-	25.414,29	-	-	25.414,29
TOTAL PPE	1.089.990,00	400.126,95	40.320,00	3.260,37	103.359,32	31.229,85	128.728,57	928.757,46	2.701,27	2.728.441,29
GASTOS POR DEPRECIACION	-	177.931,50	12.231,23	1.778,41	64.767,48	22.203,73	33.655,63	372.473,36	989,50	684.051,84
DETERIORO DE ACTIVOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31/12/2015	1.089.990,00	222.195,45	28.088,77	1.481,96	38.591,84	9.026,12	95.072,94	556.284,10	3.690,77	2.044.389,45

En el presente año, se reclasificaron las cuentas de depreciaciones NEC y Afectación NIIF, con la finalidad de mantener un mejor control de los mismos. Se debe indicar que el sistema contable que mantenemos nos calcula las depreciaciones, deterioros y amortizaciones con el historial que mantenemos es decir los valores tributarios.

Los ajustes a Niif se registran al final del período contable.

En marzo de 2015, se dejó de producir en la Finca de Cotacachi, por lo que los costos de deterioro de los Activos Propiedad, Planta y Equipo de esa finca fueron desactivados para el cálculo de costos por deterioro, lo cual se refleja en los Estados Financieros de la empresa.

- **Activos Biológicos**

El movimiento de los Activos biológicos de la empresa es como siguen:

	PLANTAS EN CRECIMIENTO	PLANTAS EN PRODUCCION	TOTAL
SALDOS AL 31/12/14	184.607,29	416.921,40	601.528,69
ADICIONES	182.023,02		182.023,02
DESINVERSIONES	-	- 120.430,14	- 120.430,14
TRASPASOS AL ACTIVO	- 195.455,24	195.455,24	-
SUBTOTAL	171.175,07	491.946,50	663.121,57
GASTOS POR DEPRECIACION	-	- 136.040,33	- 136.040,33
DETERIORO DE ACTIVOS		-	-
SALDOS AL 31/12/2015	171.175,07	355.906,17	527.081,24

La empresa legalizó la baja de Propiedad Planta y Equipo (plantas productivas) y Activos Intangibles (Regalias) este año en dos ocasiones:

1. Se registró la baja de plantas y regalías de Finca Cotacachi, de acuerdo al detalle notariado en la Notaria Tercera del Cantón Cayambe el 8 de junio de 2015, por el valor de usd. 89.856.67 cuyo valor fue afectado a resultados del periodo.
2. Se registró la segunda baja de Activo Biológico el 24 de diciembre de 2015 por un valor de usd.194.06 según detalle notariado en la Notaria Sexagésima Novena del Distrito Metropolitano de Quito, valor que se afectó a los resultados del período.

23. INTANGIBLES

La compañía ha realizado un análisis de los Intangibles mantenidos en la empresa, y se presentan así:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'124	ACTIVOS INTANGIBLES	315.141,15	299.202,85
'124020001	REGALIAS	814.541,04	665.259,35
'124020002	LICENCIAS DE WINDOWS Y OFFICE	4.090,40	4.090,40
'124020003	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	15.500,00	15.500,00
'12404	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	- 518.990,29	- 385.646,90

La empresa INROSES S.A., al erradicar las Plantas de las Fincas, también tomó la decisión de dar de baja las Regalías pagadas y aún no amortizadas por el valor de USD. 56.836.00 cuyo valor de amortización contabilizada hasta la fecha de baja fue de usd. 38.498,23 la diferencia usd. 17.887,77 se cargó a resultados del período.

24. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADAS NACIONALES Y DEL EXTERIOR

Esta cuenta se resume de la siguiente manera:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2014	2013
'212	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	196.562,30	222.816,85
'21201	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	196.562,30	222.816,85

Esta cuenta consta de saldos a proveedores nacionales y del exterior, por compra de insumos, materiales y servicios. (ANEXO ADJUNTO)

25. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de otras obligaciones corrientes es:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'211	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	14.073,58	5.985,15
'211010001	SOBREGIRO BANCARIO	8.983,18	5.985,15
'211010002	DINERS CLUB DEL ECUADOR	5.090,40	-

La cuenta sobregiro bancario, corresponde al valor negativo de la cuenta Banco Pichincha, donde constan los cheques girados y no cobrados a la fecha de cierre del ejercicio fiscal 31 de diciembre 2015. Este saldo fue reclasificado a cuenta de Pasivo por la naturaleza de la obligación, dicho sobregiro en libros se cerrará durante los primeros días del mes de enero de 2016.

Se tiene la tarjeta Diners Club, para los consumos de la Empresa, tienen autorización de manejo de la misma 2 personas de Alta Gerencia, y el Gerente Administrativo, los pagos son mensuales y se mantiene un saldo diferido de usd. 3.137.04 que corresponde al pago de los Seguros de Vehículos del año en curso.

26. PROVISIONES DE GASTOS

Se refiere a los gastos del año 2015, que serán facturadas en el año 2016. Los mismos que se encontraran debidamente justificados y respaldados con documentos de compra.

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'214	PROVISIONES	5.887,72	5.649,05
'21401	LOCALES	5.887,72	5.649,05
'214010001	PROVISION GASTOS POR PAGAR	5.887,72	5.649,05

27. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta consta de las siguientes obligaciones:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'215	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	225.257,62	207.230,71
'21501	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6.761,47	6.107,93
'21503	DEUDAS CON EL IESS	30.305,71	34.674,56
'21504	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	188.190,44	166.448,22
21505	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	-

28. ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR

Corresponden a anticipos recibidos de clientes durante el 2015

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'217	ANTICIPOS DE CLIENTES	201.627,67	199.932,55
'21702	ANTICIPOS DE CLIENTES DEL EXTERIOR	201.627,67	199.932,55

29. PROVISIONES POR BENEFICIOS A TRABAJADORES

La empresa ha contratado los servicios de la empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA.LTDA., para que realice los cálculos para la provisión de beneficios de empleados a futuro.

El resultado de esta proyección es de usd. 122.341,00 en el resultado de la empresa, de los cuales usd. valor que ha disminuido en un 8.44% con relación al año pasado.

Cabe recalcar que los valores generados en esta cuenta, corresponden en su mayor parte a personal con alta tasa de rotación, calculadas desde el primer día de ingreso a la empresa, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La provisión por desahucio se ha incrementado respecto al año anterior en un 53.03%.

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'227	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	172.274,00	177.468,99
'227010001	PROVISION JUBILACION PATRONAL	122.341,00	144.839,00
'227010002	PROVISION POR DESAHUCIO	49.933,00	32.629,99

30. PASIVOS NO CORRIENTES

Corresponde a una obligación con Roses & Flowers Corp.Inc, empresa relacionada, deuda contraída en el año 2004, préstamos registrado en el Banco Central del Ecuador, cuya fecha de vencimiento no se encuentra especificada, con una tasa de interés anual del 7%.

El monto total de préstamo es de usd. inicial es de usd. 274.000,00 valor que no ha sido pagado ni incrementado desde los inicios de la actividad de la empresa en el 2004, la diferencia de la deuda corresponden a intereses no satisfechos y acumulados hasta la fecha por usd. 177.090.76 dando un total de pasivo no corriente de usd. 451.090.76

31. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'229	PASIVOS DIFERIDOS	93.126,36	139.821,07
'22901	PASIVOS DIFERIDOS	93.126,36	139.821,07
'229010001	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	93.126,36	139.821,07

Corresponde a los impuestos diferidos generados por la corrección de la estimación de la vida útil de los Activos Propiedad, planta y Equipo, que se devengaran en el transcurso del tiempo.

32. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias, se encuentra calculado conforme lo establece la norma tributaria.

33. PATRIMONIO

El patrimonio se encuentra conformado con un capital autorizado de 800 acciones de usd. 1.0 cada una como valor nominal.

Dentro del patrimonio se encuentra:

Aportes de Socios para futuras capitalizaciones:

Rubro que lo conforman aportaciones realizadas en efectivo por parte de los socios en períodos pasados, con el objeto de poner en marcha en negocio, cuyo valor pudiera ser capitalizado por parte de los socios.

El presente año, los socios hicieron un aporte en efectivo de usd. 49.000,00 en partes iguales con la finalidad de mejorar la liquidez de la empresa. Dicho aporte deberá ser capitalizado en el presente año para que corresponda a lo previsto, incremento de capital, caso contrario la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento establecen otro tratamiento contable.

Reserva de Capital: Se refiere a la valuación de activos propiedad planta y equipo, realizada a inicios de la actividad de la Compañía con la finalidad de valorar los activos con los cuales se inició la compañía.

Superávit por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo:

En este rubro se encuentran 2 revaluós:

1. **ESTRUCTURA DE INVERNADEROS:** Se decidió desarmar los invernaderos ubicados en Finca Cotacachi, y trasladar los mismos para construir los nuevos invernaderos en la Finca de Cayambe, dichos Activos ubicados en Cotacachi, se encontraban totalmente depreciados, por lo cual se decidió revaluar los mismos y su deterioro se lo hará con cargo a la cuenta patrimonial.
2. **TERRENOS:** se revisó el costo de los Terrenos de la empresa, y se decidió presentar en los Estados Financieros el valor de mercado del Grupo de Activos Propiedad Planta y Equipo como lo especifica la norma.

El movimiento de la cuenta de patrimonio es como sigue:

CTA.CONTABLE	DETALLE	2015	2014
'3	PATRIMONIO NETO	2.022.582,31	1.427.541,22
'311	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	800,00	800,00
'321	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	558.584,84	509.584,84
'341	RESERVA LEGAL	400,00	400,00
'344	OTRAS RESERVAS	391.904,86	391.904,86
'352	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	989.271,48	164.400,00
'361	GANANCIAS ACUMULADAS	179.367,41	179.367,41
'362	PERDIDAS ACUMULADAS	- 154.590,56	-
'363	RESULTADOS ACUMUL.PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	281.952,25	281.952,25
371	GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO	- 225.107,97	- 100.868,14

La empresa ha obtenido un resultado negativo en el presente período, entre otras cosas:

1. El presente año, por el cierre de la Finca de Cotacachi y problemas de mercado hemos dejado de exportar un 24.54%.
2. En el presente periodo se ha asumido el valor de usd. 89.856,67 por baja de plantas productivas de Finca Cotacachi y deterioro de regalías de esa finca.
3. Los resultados del ejercicio se han visto mejorados, debido a la recepción de beneficios gubernamentales Certificados de Abono Tributario por el valor de usd. 73.523.25 los mismos que han disminuido con relación al año anterior en un 3.40%. Se debe recalcar que este beneficio no se percibirá en el año 2016

34. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos de la empresa son de la siguiente manera:


		2015	2014	variación
'4	INGRESOS	2.272.459,71	2.984.836,94	-23,87%
'41	INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.189.709,53	2.901.803,25	
'411010001	EXPORTACIONES	2.188.439,53	2.897.006,80	-24,54%
'411010002	VENTAS EN EL PAIS	1.270,00	4.796,45	
'43	OTROS INGRESOS	82.750,18	83.033,69	
'43101	OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	73.523,25	82.721,06	-0,34%
'43501	OTRAS RENTAS	9.226,93	312,63	
'5	COSTOS Y GASTOS	2.506.623,16	3.085.705,08	

INROSES S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

'51	COSTOS DE PRODUCCION	1.839.473,83	2.335.676,36	-21,24%
'511	INSUMOS Y MATERIALES UTILIZADOS EN LA PRODUCCION	607.879,00	772.995,97	-18,77%
'512	MANO DE OBRA DIRECTA	459.428,48	640.687,51	-21,24%
'514	MANO DE OBRA INDIRECTA	321.555,15	426.830,82	-21,36%
'515	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION F1	350.379,22	342.230,09	-28,29%
'516	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION F2	100.231,98	152.931,97	-24,66%
'52	GASTOS DE VENTAS	108.089,02	144.251,72	2,38%
'521	GASTOS DE PERSONAL DE VENTA	64.066,94	63.937,10	-34,46%
'522	OTROS GASTOS DE VENTAS	43.110,33	78.890,93	-25,07%
'523	OTROS GASTOS DE VENTA F2	911,75	1.423,69	0,20%
'53	GASTOS ADMINISTRATIVOS	517.190,38	616.229,91	-45,35%
'531	SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRACION	275.040,38	394.560,64	-35,96%
'532	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	239.789,66	209.005,96	-16,07%
'533	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS F2	2.360,34	12.663,31	-30,29%
'54	GASTOS FINANCIEROS	21.871,05	24.465,10	14,73%
'541	GASTOS FINANCIEROS	21.871,05	24.465,10	-81,36%
'55	OTROS	19.998,88	-	-10,60%
'551	GASTOS NO DEDUCIBLES	19.998,88	-	-10,60%
'60	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE PART. TRABAJADORES E IMP.RENTA DE OPERACIONES CONTIN	- 234.163,45	- 135.786,15	
'61	PARTICIPACION TRABAJADORES	-	-	
'62	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	- 234.163,45	- 135.786,15	72,45%
'63101	IMPUESTO A LA RENTA	- 1.668,48		
'64	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	- 232.494,97	- 135.786,15	
'814	GANANCIAS (PERDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	- 7.387,00	- 34.918,01	
'82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL ANIO	- 225.107,97	- 100.868,14	

Los detalles y anexos los estados financieros adjuntos constituyen parte integral de los Estados Financieros.


GIOVANNA VALDOSPINOS MURO
REPRESENTANTE LEGAL
C.I. 1709600009


TERESA CADENA RAMIREZ
CONTADORA
RUC.1001213972001
CRED.CPA.171764