

Ing. Wilson Merino Castillo

Auditor & Consultor Externo Independiente

In God We Trust

Calle Vista Alegre No. 112 villa 13

Phone: 092200645 móvil: 0982658198

RUC: 0904769999001

Correo: [wiltoncauditoria@comunidad@gmail.com](mailto:wilsoncauditoria@comunidad@gmail.com)

Guayaquil-Ecuador

**INFORME DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
BUSINESSPROVSA S.A.**

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Businesprovsa S.A.

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2016

Contenido

Dictamen del Auditor Externo Independiente

Estados Financieros

Estados de Situación Financiera.....	2
Estados de Resultado Integral.....	3
Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Ing. Wilson Merino Castillo

Auditor & Consultor Externo Independiente

In God We Trust

Cdla. Vista Alegre Mz 112 villa 13

Phone: 042206645 móvil: 0982658198

RUC: 0904769999001

Correo: wmerinouditor@asociados@gmail.com

Guayaquil-Ecuador

Dictamen de los Auditores Externos Independientes

**A los señores Accionistas de
Businesprovsa S.A.**

1. Opinión

Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de Businesprovsa S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Como se indica en la nota 12 a los estados financieros la Compañía operó hasta febrero de 2016 y en marzo del mismo año la finca fue arrendada a un tercero mediante un contrato operativo. Esta situación origina que los asuntos relacionados a la continuidad de la empresa se vean afectados. La Compañía no ha aplicado el principio de empresa en marcha como base contable, en virtud de que la administración pretende liquidar la empresa como alternativa más realista. En el proceso de liquidación de la compañía es posible que la entidad no recupere el valor pendiente de cobro, registrado en activo corriente, como crédito tributario proveniente del impuesto al valor agregado iva.

Las cuentas por cobrar a clientes del exterior están vencidas e incluyen un saldo por cobrar a Lua Farm Group por US 21,272 que se encuentra proceso de recuperación por la vía extrajudicial. No nos ha sido factible determinar el valor neto de recuperación por no disponer de suficiente información.

En vista de que fuimos contratados en una fecha posterior al cierre del estado de situación financiera no nos fue factible realizar la visita de campo a las instalaciones de la finca para corroborar la existencia de los activos fijos mediante el procedimiento de observación física y determinar posible existencia de deterioro de los mismos. No obstante el costo de adquisición de las propiedades se mantiene y según la administración dichos activos están operativos.

Debido a la situación de negocio en marcha y a las limitaciones mencionadas, el alcance de nuestro trabajo no fue suficiente para permitirnos expresar y no expresamos una opinión sobre los estados financieros mencionados en el párrafo 1.

2. Fundamento para la opinión

Hemos realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA's. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección *Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo al Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador junto a los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética para Contadores Públicos. Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

3. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF Pymes y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

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

4. Responsabilidad del auditor para la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a las NIA siempre detectará una representación errónea importante cuando exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si de forma individual o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y hemos mantenido una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y hemos obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulnerabilidad del control interno.

Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

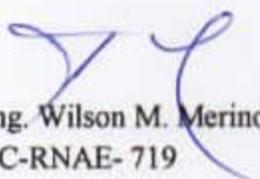
Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Guayaquil – Ecuador
Mayo 31 de 2017


Ing. Wilson M. Merino Castillo
SC-RNAE- 719

Businessprovs S.A.

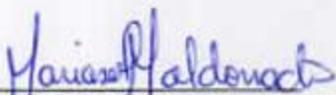
Estados de Situación Financiera

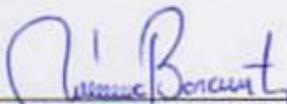
Al 31 de Diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2016		2015
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo (Nota 4)	US\$ -	US\$	16,199
Cuentas por cobrar (Nota 5)	36,110		155,545
Impuestos corrientes (Nota 6)	32,407		40,273
Inventarios (Nota 7)	-		29,558
Total activos corrientes	<u>68,517</u>		<u>241,575</u>
Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 8):	858,492		973,390
Activos biológicos (Nota 9)	-		311,457
Total activos no corrientes	<u>858,492</u>		<u>1,284,847</u>
Total activos	<u>US\$ 927,009</u>	US\$	<u>1,526,422</u>
Pasivos y patrimonio de accionistas			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar (Nota 10)	US\$ 124,724	US\$	203,742
Impuestos corrientes (Nota 11)	-		2,325
Pasivos acumulados (Nota 12)	720		20,519
Total pasivos corrientes	<u>125,444</u>		<u>226,586</u>
Pasivos no corrientes: obligaciones (Nota 13)	<u>525,355</u>		<u>1,043,779</u>
Patrimonio de Accionistas (Nota 14):			
Capital pagado	800		800
Reserva legal	-		-
Reserva facultativa	350,000		-
Aporte futuro aumento de capital	-		100,000
Otros resultados integrales, revalorización	237,129		424,763
Resultados acumulados:			
Efecto por aplicación de las NIIF	-		-
Ganancias acumuladas	-		(269,506)
Resultado del ejercicio	(311,719)		-
Total patrimonio de accionistas	<u>276,210</u>		<u>256,057</u>
Total pasivos y patrimonio de accionistas	<u>US\$ 927,009</u>	US\$	<u>1,526,422</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Arq. Maria Sol Maldonado - Gerente General


Lic. Veronica Basantes - Contadora General

Businessprovs S.A.

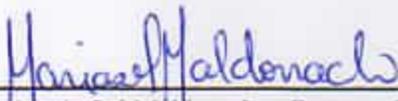
Estados de Resultado Integral

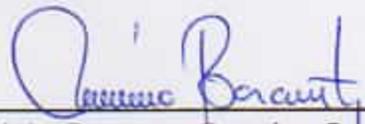
Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2016	2015
Ingresos de actividades ordinarias		107,968	592,497
Costo de producción y postcosecha		(329,335)	(749,293)
Utilidad bruta		(221,367)	(156,796)
Gastos operativos:			
Administración y ventas		(90,352)	(179,997)
Otros ingresos		-	58,990
(Perdida) utilidad antes de impuestos		(311,719)	(277,803)
Impuesto corriente	11	-	-
Impuesto diferido		-	-
(Perdida) utilidad neta del año		(311,719)	(277,803)
Otros resultados integrales:			
Partidas que no se reclasificaran posteriormente a resultados		-	-
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos		-	-
Resultado integral del año, neto de impuestos		(311,719)	(277,803)

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Arq. María Sol Maldonado - Gerente General


Lic. Verónica Basantes - Contadora General

Businessprova S.A.

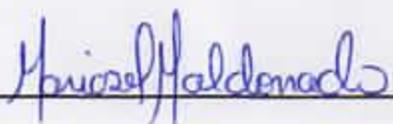
Estados de Cambios en el Patrimonio de Accionistas

Año terminado el 31 de diciembre de 2016

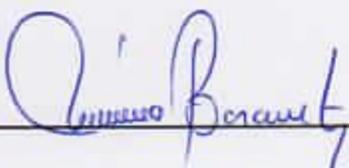
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados						
	Capital Pagado	Aporte aumento futuro capital	Reserva facultativa	Revalorización	Efecto por Aplicación de las NIIF	Ganancias Acumuladas	Resultado del ejercicio
Saldos a Enero 1, 2015	800	100,000	-	424,763	-	8,926	
Utilidad neta del año							(277,803)
Otro resultado integral							-
Transferencia						(277,803)	277,803
Otros						(629)	
Saldos a Diciembre 31, 2015	<u>800</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>424,763</u>	<u>-</u>	<u>(269,506)</u>	
Pérdida neta del año							(311,719)
Otro resultado integral							-
Absorción pérdidas		(100,000)				269,506	
Activos biológicos dados de baja				(187,634)			
Aportación del accionista			350,000				
Saldos a Diciembre 31, 2016	<u>800</u>	<u>-</u>	<u>350,000</u>	<u>237,129</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(311,719)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Arq. Maria Sol Maldonado - Gerente General



Lic. Verónica Basantes - Contadora General

Businessprovs S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

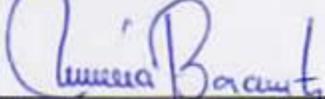
Año terminado el 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	227,403	575,774
Pagado a proveedores y trabajadores	(368,507)	(697,557)
Pago por impuesto a la renta	-	-
Otros ingresos	-	58,990
Efectivo neto usado en actividades de operación	<u>(141,104)</u>	<u>(62,793)</u>
Actividades de Inversión:		
Adquisición de propiedades y equipos	-	(38,636)
Activos biológicos	293,329	(220)
Otros	-	10,871
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de inversión	<u>293,329</u>	<u>(27,985)</u>
Actividades de Financiación:		
Pasivo no corriente, accionistas	<u>(168,424)</u>	<u>83,150</u>
Efectivo neto (usado en) proveniente de actividades de financiación	<u>(168,424)</u>	<u>83,150</u>
Variación neta en efectivo	(16,199)	(7,628)
Efectivo al inicio del año	<u>16,199</u>	<u>23,827</u>
Efectivo al final del año	<u>-</u>	<u>16,199</u>
Conciliación del resultado neto integral del año con el efectivo neto usado en actividades de operación:		
Resultado integral neto del año	(311,719)	(277,803)
Depreciaciones, y amortizaciones	114,898	130,609
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Activos corrientes	156,859	(13,412)
Pasivos corrientes	<u>(101,142)</u>	<u>97,813</u>
Efectivo neto usado en actividades de operación	<u>(141,104)</u>	<u>(62,793)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Arq. María Sol Maldonado - Gerente General


Lic. Verónica Barajas - Contadora General

Businesprovsa S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre de 2016

1. Actividad

Businesprovsa S.A., fue constituida en el Cantón Quito en la provincia de Pichincha en el año 2005. Estuvo dedicada a la siembra, cultivo, cosecha y comercialización de flores principalmente para el mercado norteamericano.

A la fecha de este informe la compañía mantiene suscrito con la compañía Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. Conecel un contrato de arrendamiento de un espacio físico de 100 metros cuadrados por un canon mensual de US 707 más un incremento del 4% anual a partir de febrero de 2015. Este único ingreso de la compañía estaría por transferirse a título personal a nombre de la gerente general, previa acta de junta general de accionistas.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión final por parte de la Administración de la Compañía en abril de 2017 y según los requerimientos estatutarios serán sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

2.2 Base de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

2.3 Negocio en Marcha

La compañía operó hasta febrero de 2016, liquidando a trabajadores, recuperando facturas de clientes y cancelando deudas con el IESS y proveedores locales. A partir de marzo del mismo año la finca fue arrendada a un tercero. La compañía no ha aplicado el principio de empresa en marcha como base contable debido a que la administración pretende liquidar a la empresa

Una descripción de las principales políticas contables, se presenta a continuación:

2.4 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, cuentas por cobrar, los préstamos y las obligaciones de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta. Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

2.5 Inventarios

Son medidos al costo o valor neto realizable, el menor. El costo se asigna utilizando el método promedio ponderado de producción para el caso de rosas cultivadas y costo promedio de adquisición para materiales y suministros. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.6 Propiedades y equipos

Medición inicial. Se registran al costo de adquisición, excepto por el valor de terrenos y edificaciones que se presentan al valor razonable al aplicar avalúos periódicos por parte del perito independiente. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Medición posterior modelo del costo. A excepción de los terrenos y edificaciones, se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Medición posterior modelo de revaluación. Posterior al reconocimiento inicial, los terrenos y edificios, son reconocidos a sus valores revaluados, que representan sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los incrementos en la revaluación de terrenos y edificios, en forma continua, se reconoce en otro resultado integral del patrimonio y se presenta como reserva por revaluación, excepto cuando se revierte la revaluación reconocida previamente en resultados. Cuando se produce la baja del activo, el saldo de la revaluación se transfiere directamente a utilidades retenidas

El efecto de la revaluación de propiedades y equipos sobre el impuesto diferido es tratado por la NIC 12.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el 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 usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Edificios	20
Reservorios	20
Invernaderos	12-15
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Plásticos de invernadero	3
Equipo de computación	3-5

Retiro o venta de propiedades y equipos. La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

2.8 Activo Biológico

El activo biológico debe ser medido a su valor razonable, presumiendo que este puede ser medido en forma fiable, separada de los terrenos que deben registrarse como propiedades y equipos, menos los costos de cosecha y gastos necesarios para realizar la venta. La diferencia entre el valor en libros del activo biológico y su valor razonable debe reconocerse en los resultados del año. El valor del activo biológico que se espera cosechar y vender dentro de los doce meses a partir de la fecha de los estados financieros, se clasifica como activos corrientes.

Considerando la inestabilidad de las variedades existentes en el mercado internacional y la no disponibilidad de precios estables en el mercado, la compañía ha considerado apropiado acogiéndose a las normas internacionales de información financiera NIIF, mantener el activo biológico al costo histórico de siembra menos la amortización acumuladas de las plantas estimadas en 7 años y menos el valor del deterioro, si hubiere.

2.9 Impuestos

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2016, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables

2.10 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.11 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral. La entidad no determinó provisión alguna para cubrir estos conceptos debido a la liquidación de sus trabajadores.
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos procedentes de la venta de tallos de rosas se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia de los productos; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.13 Reserva legal y facultativa

Según la ley de compañías, la reserva legal representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado.

La reserva facultativa es una reserva voluntaria de los accionistas

2.14 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos considerando la base del devengado, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.15 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y criterios contables se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes.

4. Efectivo

El efectivo está constituido como sigue:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
Cuenta corriente:			
Banco local	US\$ -	US\$	1,369
Banco del exterior	-		14,830
	<u>US\$ -</u>	<u>US\$</u>	<u>16,199</u>

El efectivo representa fondos de libre disposición a favor de la entidad.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
Clientes, exterior	US\$ 37,951	US\$	157,386
Anticipos a proveedores	576		576
Subtotal	<u>38,527</u>		<u>157,962</u>
Menos - Estimación para cuentas incobrables	<u>(2,417)</u>		<u>(2,417)</u>
	<u>US\$ 36,110</u>	<u>US\$</u>	<u>155,545</u>

Las cuentas por cobrar a clientes del exterior están vencidas y no generan intereses e incluye un saldo por cobrar a Lua Farm Group por US 21,272 que se encuentra en proceso de recuperación por la vía extrajudicial.

6. Impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
Impuesto al valor agregado	US\$ 31,678	US\$	31,678
Retenciones de iva	-		594
Notas de crédito desmaterializadas	-		7,272
Crédito tributario	729		729
	<u>US\$ 32,407</u>	US\$	<u>40,273</u>

El impuesto al valor agregado pagado sobre compras de bienes y servicios constituye crédito tributario, por ser la Finca una exportadora de rosas. Este impuesto fue reintegrado en forma mensual por parte del Servicio de Rentas Internas cuando se declararon nuevas exportaciones.

7. Inventarios

Los inventarios están constituidos como sigue:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
Productos cosechados, rosas en cajas	US\$ -	US\$	2,118
Materiales y suministros	-		3,159
Materiales químicos, fertilizantes y postcosecha	-		23,700
Materiales de dotación y equipos de seguridad	-		581
	<u>US\$ -</u>	US\$	<u>29,558</u>

8. Propiedad, planta y equipos

Un detalle de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	<u>2016</u>		<u>2015</u>
Terreno para cultivo	US\$ 315,000	US\$	315,000
Edificios	237,128		238,108
Instalaciones, invernaderos y otros	538,517		538,517
Maquinarias, equipos y herramientas	118,812		118,812
Muebles y enseres y equipos de oficina	5,174		5,174
Equipos de computación	30,052		30,052
Subtotal	<u>1,244,683</u>		<u>1,245,663</u>
Menos - Amortización acumulada	<u>(386,191)</u>		<u>(272,273)</u>
	<u>US\$ 858,492</u>	US\$	<u>973,390</u>

Un movimiento 2015 de la propiedad, planta y equipos es como sigue:

	Terreno		Instalaciones en invernaderos		Muebles y enseres y equipos de oficina		Total
	para cultivo	Edificios	ros	Maquinarias y equipos	equipos de oficina	Equipos de computacion	
Costo:							
Saldo al 1-Ene-2015	315,000	238,108	538,517	84,936	5,174	29,313	1,211,048
Adiciones	-	-	-	33,876	-	739	34,615
Saldo al 31-Dic-2015	315,000	238,108	538,517	118,812	5,174	30,052	1,245,663
Adiciones		(980)					(980)
Saldo al 31-Dic-2016	315,000	237,128	538,517	118,812	5,174	30,052	1,244,683
Depreciación acumulada:							
Saldo al 1-Ene-2015	-	(22,467)	(163,454)	(7,866)	(1,336)	(5,352)	(200,475)
Depreciación	-	(11,752)	(51,606)	(6,497)	(240)	(1,703)	(71,798)
Saldo al 31-Dic-2015	-	(34,219)	(215,060)	(14,363)	(1,576)	(7,055)	(272,273)
Depreciación	-	(979)	(112,154)	(534)	(40)	(211)	(113,918)
Saldo al 31-Dic-2016	-	(35,198)	(327,214)	(14,897)	(1,616)	(7,266)	(386,191)
Saldo neto	315,000	201,930	211,303	103,915	3,558	22,786	858,492

Las instalaciones incluyen a 12 invernaderos de los cuales 4 son de estructura metálica, 4 mixtos y 4 de madera.

9. Activo Biológico

El activo biológico está constituido como sigue:

	2016	2015
Plantas en producción (6.3 hectáreas)	US\$ -	US\$ 561,892
Plantas en crecimiento y/o proceso (0.2 hectáreas)	-	12,509
Subtotal	-	574,401
Menos - Amortización de plantas en producción	-	(262,944)
Costo de plantaciones	US\$ -	US\$ 311,457

El activo biológico, en la actividad de la floricultura, está conformado por plantas de diversas variedades de rosas. La permanencia en el tiempo de estas variedades de rosas, depende principalmente de las preferencias del mercado internacional. Los briders o los creadores de nuevas variedades juegan un papel preponderante en el mercado. Algunas variedades pueden no ser más demandadas por los clientes aun cuando las plantaciones no hayan iniciado su fase de desarrollo y otras variedades pueden mantenerse en el mercado por un tiempo aun mayor al estimado de vida promedio de las plantas.

El riego de las plantas se efectúa tomando agua de dos reservorios de propiedad de la compañía.

10. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores locales	US\$ 67,448	US\$ 113,814
Nomina por pagar	4,000	58,391
Obligaciones con el IESS	50,140	25,326
Liquidaciones por pagar	-	3,075
Otras, anticipos de clientes	3,136	3,136
	<u>US\$ 124,724</u>	<u>US\$ 203,742</u>

Las cuentas por pagar a proveedores locales tienen un periodo de crédito vencido y no generan intereses. La deuda con el IESS se está estableciendo un acuerdo de pago

11. Impuestos Corrientes

Los pasivos por impuestos corrientes están constituidos como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Impuesto a la renta a pagar	US\$ -	US\$ -
Retenciones de impuesto al valor agregado	-	1,978
Retenciones de impuesto a la renta en la fuente	-	347
	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 2,325</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad (perdida) efectiva	(311,719)	(277,803)
Partidas de conciliación		
Más gastos no deducibles	249,691	126,682
Base imponible	<u>(61,028)</u>	<u>(151,121)</u>
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo de impuesto pagado	-	-
Retenciones en la fuente	-	729
Crédito tributario de años anteriores	729	-
Impuesto a favor	<u>729</u>	<u>729</u>

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente. A partir de 2014, el gobierno ecuatoriano suspendió para el sector florícola la determinación del anticipo de impuesto a la renta

Las declaraciones de impuesto a la renta, hasta el ejercicio 2013, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. La compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2014 al 2016, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Asuntos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado. Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- Los gastos relacionados con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

12. Pasivos acumulados

Los pasivos acumulados están constituidos como sigue:

	2016		2015	
Beneficios sociales	US\$	720	US\$	20,344
Participación de trabajadores		-		175
	US\$	720	US\$	20,519

Un movimiento de los pasivos acumulados es como sigue:

	Décimo tercero	Décimo cuarto	Participación de trabajadores	Total
Saldo al 1-Enero-2015	8,910	11,910	1028	21,848
Provisiones	16,446	10,704	-	27,150
Pagos	(8,702)	(18,924)	(853)	(28,479)
Saldo al 31-Dic-2015	16,654	3,690	175	20,519
Provisiones	567	153	-	720
Pagos	(16,654)	(3,690)	(175)	(20,519)
Saldo al 31-Dic-2016	567	153	-	720

13. Obligaciones No Corrientes

Las obligaciones no corrientes están constituidas por saldos a favor de accionistas valores que no generan intereses ni tienen fecha específica de vencimiento. En el 2016 se transfirió US 350,000 al patrimonio para mejorar la situación patrimonial.

14. Patrimonio de los Accionistas

Capital pagado. Está representado por de 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de los Estados Unidos de América de valor nominal unitario. Las acciones no se cotizan en la Bolsa de Valores.

15. Arrendamiento de la Finca

En Marzo de 2016, la gerencia general amparada en un poder otorgado por los accionistas decide arrendar a título personal las instalaciones de la finca a un tercero. Este contrato operativo tiene vigencia de 10 años y puede ser renovado de mutuo acuerdo. El valor del canon de arrendamiento fue fijado en US 4,000 incluido iva el mismo que será pagado durante los 10 primeros meses y a partir del mes 11 hasta la fecha de terminación del contrato se establece un canon mensual de US 8,000 incluido iva. Los cánones de arrendamiento son acreditados a una cuenta personal de la beneficiaria. El contrato establece arreglos asumidos por el Arrendatario a la Finca tales como reemplazar variedades existentes, mantenimiento y mejoramiento del suelo, aspectos físicos y químicos y densidad de plantas por cama, mantenimiento de invernaderos, cambio de plástico, cerchas y cables así como el mantenimiento de las maquinarias y equipos

16. Pago de Regalías a Briders

Durante el 2016 la compañía pagó US 10,000 dólares de regalías a briders por la utilización de nuevas variedades de plantas en la Finca, valores que fueron cargados al costo de producción y postcosecha del periodo.

17. Principales Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

Los principales saldos y transacciones con partes relacionadas son como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos:		
Pasivo no corriente, accionistas	<u>US\$ 525,355</u>	<u>US\$ 1043,779</u>
Transacciones:		
Honorarios facturados por Gerencia	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ -</u>

Las transacciones relacionadas con ingresos y/o gastos se generaron exclusivamente con esta entidad relacionada por lo que no son susceptibles de comparación en términos y condiciones con terceros.

18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero 2017 y la fecha del informe de los auditores independientes, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos