

**OLIMPO FLOWERS
CÍA. LTDA.**

**INFORME SOBRE LA
IMPLEMENTACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA
NIIF's – PYMES**

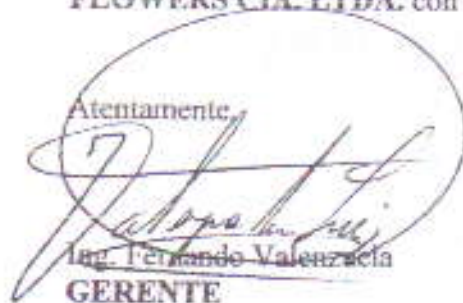
A los señores Socios
OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.

Conforme el compromiso acordado adjunto encontraran el Informe sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

El trabajo fue efectuado entendiendo que las políticas aplicadas por **OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.** están en concordancia con los principios de contabilidad vigentes en la Republica del Ecuador. El trabajo efectuado no consistió en detectar las deficiencias de control interno ni de las desviaciones que pudieran existir en las políticas de contabilidad que actualmente aplica **OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.** y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, por lo tanto debe entenderse que en caso de que existan diferencias no comunicadas, podrían surgir aspectos adicionales que podrían ser necesarios ser comentados.

Los comentarios, observaciones y sugerencias surgieron como resultado del trabajo realizado y se resumen en las siguientes páginas de este informe. Cabe mencionar que en las siguientes páginas se detallan las transacciones, su tratamiento contable de acuerdo con los requerimientos de la NIIF - PYMES, las actividades a realizar y los estados financieros ajustados al 31 de diciembre del año 2010 y 2011.

Este informe es de uso exclusivo y para información de la Gerencia de **OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.** con los alcances y propósitos detallados anteriormente.

Atentamente,

Ing. Fernando Valenzuela
GERENTE



V&M
Auditores Asesores Cía. Ltda.

Contenido:

1. Introducción.
2. Antecedentes.
3. Aplicación NIIF por primera vez.
4. Actividades desarrolladas en el diagnóstico.
5. Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros y el proceso de transición de NEC a NIIF.
6. Responsabilidad de la Junta General de Socios.
7. Estados Financieros 2011.
8. Procedimiento efectuado para la transición a las NIIF para las PYMES.
9. Estados Financieros 2011 con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera.
 - 9.1 Estado de Situación Financiera
 - 9.2 Estado de Resultados Integrales
 - 9.3 Estado de Evolución Patrimonial
 - 9.4 Estado de Flujo de Efectivo
10. Ajustes provenientes de la implementación de las NIIF para PYMES.
11. Modelo de Políticas Contables Significativas.
12. Plan de Cuentas NIIF

1. Introducción.

Durante los últimos años se ha hecho muy evidente las fallas en reportes financieros de grandes compañías en Estados Unidos y en general en todo el mundo, lo que ha originado grandes pérdidas para los usuarios la información, tales como: bancos Socios, proveedores y clientes. Estos problemas se han suscitado principalmente en los últimos años, debido al incremento del proceso de globalización en los negocios y el crecimiento del número de transacciones.

El uso de diferentes normas contables para la presentación de los estados financieros de acuerdo a la legislación vigente en cada país, dificulta la consistencia y sobre todo la comparabilidad de los reportes financieros. Estas tendencias han llevado al desarrollo de una serie de normas globales de contabilidad - Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

2. Antecedentes.

En el Ecuador, de conformidad con la resolución 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año adaptó las Normas Internacionales de información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

En la Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento - del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.

Posteriormente, mediante la de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del mismo año se estableció el cronograma de aplicación de las "NIIF", por las compañías en 3 grupos desde 2010 al 2012.

Finalmente en la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G. 11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial Nro. 566 de 28 de octubre del mismo año, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para PYMES.

3. Aplicación por primera vez

Que actividades se realizaron para la aplicación por primera vez las NIIF:

Efectuar un diagnóstico preliminar de los posibles efectos por la adopción de las NIIF's.	Definir las políticas contables de conformidad a las NIIF's.	Realizar los ajustes a los saldos de los activos y pasivos.	Efectuar estados financieros paralelos para el período de transición.	Establecer el balance de apertura con arreglos a las NIIF's.
---	--	---	---	--

4. Actividades desarrolladas en el diagnóstico.

Los principales procedimientos realizados para el diagnóstico del proceso de convergencia a NIIF – PYMES en **OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.** fueron:

- Entendimiento de las operaciones de la Compañía, sus procedimientos administrativos, operacionales y contables.
- Análisis de las políticas de contabilidad que aplica actualmente la Compañía y determinar los efectos que tendrán en los estados financieros.
- Revisión conceptual del sistema contable, a fin de identificar las modificaciones requeridas para la implementación de las NIIF's.
- Analizar los eventuales cambios que requerirán para la adopción de las NIIF's.

5. Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros y el proceso de transición de las NEC a las NIIF.

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad - N.E.C., del sistema de control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

Adicionalmente la gerencia de la Compañía es responsable por la correcta aplicación e implementación de la Norma internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES y de la selección, aplicación de las políticas contables de la Compañía.

6. Responsabilidad de la Junta General de Socios.

Como resultado de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se han efectuado conciliaciones al Patrimonio reportado bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad; de la misma manera se han efectuado conciliaciones a los estados de resultados y flujos de efectivo.

Los ajustes extracontables surgidos en el proceso de implementación de la NIIF para las PYMES deben registrarse al 01 de enero de 2012; previa resolución de la Junta General de Socios.

Es responsabilidad del máximo organismo de la Compañía "Junta General de Socios" la aprobación de todos los ajustes surgidos del proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

7. Estados Financieros 2011.

OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA., ha preparado y presentado los estados financieros, los mismos que comprenden estado de situación al 31 de diciembre del 2011, el correspondiente estado de resultados, de cambios de patrimonio y los flujos de efectivo terminados en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas; de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

De acuerdo con las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías, **OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.** se encuentra en el tercer grupo y debe aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades a partir del año 2012. La sección 35 "Transición a las NIIF para las PYMES" establece que, la fecha de transición de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF, es decir que si la aplicación obligatoria de esta norma es para el ejercicio económico 2012, se debe tornar como fecha de transición el año 2011.

#	CONCEPTO	VALOR AL 31-12-2010	CONDICIÓN		SI	NO
1	Total Activos	\$ 1,133,134.46	Inferior	4,000,000.00	X	
2	Total Ventas	\$ 2,465,345.14	Hasta	5,000,000.00	X	
3	Número de trabajadores	120	Menos	200	X	

CONCLUSIÓN:

En base a la información proporcionada, observamos que la Compañía debe aplicar NIIF para PYMES, por cuanto no supera los límites establecidos.

La sección 35, "Transición a las NIIF para las PYMES", establece que la fecha de transición de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF, corresponderían al año 2011.

La aplicación obligatoria de esta norma es en el ejercicio económico 2012, por lo tanto se debe tomar como fecha de transición el año 2011.

Por lo tanto los estados financieros 2011 con arreglo a las NIIF para las PYMES han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Compañía como parte del proceso de conversión a las NIIF, es decir para fines comparativos del ejercicio económico 2012.

8. Procedimiento efectuado para la transición a las NIIF's para las PYMES.

El procedimiento efectuado para la transición a las NIIF's para PYMES se encuentra definido en la sección 35 de dicha Norma y establece que la Compañía en el estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición (es decir, al comienzo del primer periodo presentado) debe:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF para las PYMES;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento.
- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior (NEC), como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con las NIIF para las PYMES, y
- d) Aplicar la NIIF para las PYMES al medir los activos y pasivos reconocidos.

9. Estados financieros 2011 con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se presenta la información financiera al 31 de diciembre del 2011 con arreglo a las NIIF para las PYMES, dicha información está conformada por:

- a) Estado de Situación Financiera,
- b) Conciliación Patrimonial.

Como se menciona en el numeral 7, los estados financieros 2011 con arreglo a las NIIF para PYMES han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Compañía con parte del proceso de conversión a las NIIF, es decir para fines comparativos del ejercicio económico 2012.



OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NEC	NIF
INGRESOS	2,430,817.32	2,430,817.32
INGRESOS OPERACIONALES	2,430,817.32	2,430,817.32
Ingresos por ventas	2,419,806.26	2,419,806.26
Otros ingresos	10,725.23	10,725.23
Intereses financieros	285.83	285.83
COSTOS Y GASTOS	2,426,943.90	2,471,301.24
COSTO DE VENTAS	848,423.66	848,423.66
Costo de ventas	848,423.66	848,423.66
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	1,563,738.08	1,608,995.42
Salarios y Salarios	674,038.94	674,038.94
Aporte patronal	82,928.66	82,928.66
Décimo tercer sueldo	49,724.00	49,724.00
Décimo cuarto sueldo	34,769.86	36,101.33
Vacaciones	16,990.00	16,990.00
Fondos de reserva	33,391.34	33,391.34
Alimentación	40,613.20	40,613.20
Transporte personal	46,644.02	46,644.02
Servicios ocasionales	39,863.05	39,863.05
Mantenimiento	189,794.41	189,794.41
Seguridad	26,843.55	26,843.55
Suministros y materiales	31,413.44	31,413.44
Servicios básicos	16,114.30	16,114.30
Pagos por otros bienes	21,147.27	21,147.27
Depreciaciones	185,463.34	185,463.34
Otros gastos	73,996.50	73,996.50
Jubilación patronal	-	11,469.00
Desahucio	-	2,813.00
Activo por impuesto diferido	-	(3,316.01)
Inventario rosas	-	(1,119.75)
Plantas	-	(8,299.60)
Provisión cuentas incobrables	-	18,451.15
Sistema contable	-	(280.96)
Gastos de constitución	-	(726.60)
Amortización gastos preoperacionales	-	(11,366.77)
Invernaderos	-	35,208.15
Sistema de riego	-	1,094.26
GASTOS FINANCIEROS	13,882.16	13,882.16
Intereses, servicios y comisiones	13,882.16	13,882.16
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES	4,773.42	(40,483.92)
Menos:		
Participación Laboral	716.01	716.02
Impuesto a la Renta	18,323.48	18,323.48
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(14,266.07)	(59,523.42)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	(14,266.07)	(59,523.42)



OLIMPO FLOWERS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(EMERGENCIA EN CUANTAS COMPRAZAS EN DECAJONES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS	99C	99P	99C	99P
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	42,863.42	42,863.42	313,908.29	313,908.29
Activos financieros:			7,443.96	7,443.96
Cuentas por cobrar: clientes no relacionados	107,990.38			
Préstamos emitidos	3,283.16			
Anticipo proveedores	184,384.43			
Provisiones cuentas de dudosa cobrabilidad	(182.11)			
Inventarios	66,665.02		15,538.15	15,538.15
Activos por impuestos corrientes	40,251.26		98,072.13	98,072.13
Total activo corriente	<u>481,997.34</u>	<u>476,248.13</u>	<u>546,394.24</u>	<u>550,925.71</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:				
Propiedad, planta y equipo	891,124.00	1,450,065.38	330,279.42	330,279.42
Activos biológicos	30,501.53	450,065.51	29,975.00	29,975.00
Activo por impuestos diferidos	-	0,316.01	-	-
Derechos	134,043.63	132,867.60	-	-
Total activo no corriente	<u>945,671.16</u>	<u>1,836,255.50</u>	<u>330,279.42</u>	<u>360,254.42</u>
Total	<u>1,420,618.50</u>	<u>2,312,503.72</u>	<u>1,430,618.50</u>	<u>2,312,503.72</u>
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:				
Capital social	-	-	800.00	800.00
Reserva futura regularización	-	-	492,196.32	492,196.32
Reserva Legal	-	-	407.74	407.74
Reservados acumulados	-	-	(25,193.15)	(25,193.15)
Utilidad del ejercicio	-	-	(14,266.07)	(14,266.07)
Total patrimonio	<u>945,671.16</u>	<u>1,836,255.50</u>	<u>330,279.42</u>	<u>360,254.42</u>
Total	<u>1,420,618.50</u>	<u>2,312,503.72</u>	<u>1,430,618.50</u>	<u>2,312,503.72</u>



OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.

AJUSTES PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

**CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010**

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

EN CIFRAS COMPLETAS US	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
SALDO INICIAL NETO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN AL 01-01-2010	800.40	592.196.32	497.74	(41.873.37)	-	15.880.22	548.218.91
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							
Reserva para cuentas incobrables					2,126.44		2,126.44
Inventario rotas					6,492.75		6,492.75
Terreno					128,000.00		128,000.00
Interruptiones forzadas					213,472.96		213,472.96
Reservaciones					536,966.47		536,966.47
Sistema de pago					16,016.66		16,016.66
Depreciación inventarios					(185,214.30)		(185,214.30)
Pagaros					1,482,355.86		1,482,355.86
Amortización planes					(1,251,093.48)		(1,251,093.48)
Sistema contable					(3,640.99)		(3,640.99)
Amortización sistema contable					2,124.26		2,124.26
Omnio rotación					(4,359.60)		(4,359.60)
Amortización gastos de conciliación					3,633.00		3,633.00
Gastos presupuestarios					(56,834.97)		(56,834.97)
Amortización gastos presupuestarios					45,488.04		45,488.04
Déficit como sueldo					(3,200.00)		(3,200.00)
Aguilares 2° anual					(18,506.00)		(18,506.00)
Deducción					(2,454.00)		(2,454.00)
SALDO FINAL NIIF PYMES AL 01-01-2011	800.00	592.196.32	497.74	(41,873.37)	896,336.10	15,880.22	1,454,547.81



OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.
AJUSTES PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

EN CIFRAS COMPLETAS USE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL NEC DEL PERIODO DE TRANSICIÓN AL 31-12-2011	800.00	592,196.32	407.74	(41,073.37)		15,880.22	15,880.22	568,210.91
Transferencia resultados acumulados						(15,880.22)	(15,880.22)	0.00
Resolución del Ejercicio						4,773.42	4,773.42	4,773.42
15% Participación Trabajadores						(716.00)	(716.00)	(716.00)
Impuesto a la Renta						(18,323.49)	(18,323.49)	(18,323.49)
Deducción ajustes por - NIF					886,336.10			886,336.10
Décimo cuarto sueldo							(1,331.47)	(1,331.47)
Jubilación Patronal							(11,469.00)	(11,469.00)
Depreciación							(2,813.00)	(2,813.00)
Activo por impuesto diferido							3,316.01	3,316.01
Inventario roces							1,119.75	1,119.75
Pièces							8,299.60	8,299.60
Reserva cuentas insolvables							(18,451.15)	(18,451.15)
Sistema contable							280.96	280.96
Gastos de constitución							726.60	726.60
Amarriación gastos prepagados							11,366.76	11,366.76
Sistema de riesgo							(1,094.26)	(1,094.26)
Inventarios							(15,208.15)	(15,208.15)
SALDO FINAL NIF-PYMES AL 31-12-2011	800.00	592,196.32	497.74	(25,193.15)	886,336.10	(14,266.07)	(45,257.35)	1,395,023.59



OLIMPO FLOWERS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de Clientes	2,395,037.14
Pagado a Proveedores, Empleados y Otros	(164,355.48)
Otros	(158,473.15)
<i>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operación</i>	<u>2,072,208.51</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Propiedad, Planta y Equipo	(2,328,815.47)
<i>Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversión</i>	<u>(2,328,815.47)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Efectivo proveniente de Préstamos Bancarios	283,386.66
Gastos Financieros	(13,882.16)
<i>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento</i>	<u>269,504.50</u>

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento Neto de Efectivo Durante el Año	12,897.53
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Año	69,965.89

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A FIN DE AÑO	<u><u>82,863.42</u></u>
---	-------------------------



OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.011

(EXPRESADO EN CIFRAS COMPLETAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) NETA CON EL EFECTIVO
NETO UTILIZADA EN ACTIVIDADES OPERACIÓN

(Pérdida) del Ejercicio (40,483.93)

AJUSTES PARA CONCILIAR LA (PÉRDIDA) NETA CON EL
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Gasto Depreciación	75,407.06
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	16,797.04
Amortización Plantas	2,212,518.26
Beneficios Sociales	3,976.40
Jubilación Patronal	11,469.00
Desahucio	2,813.00
Gastos financieros	13,882.16

Sub total: 2,336,862.92

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

Aumento en	Cuentas por cobrar no relacionados	(107,117.60)
Aumento en	Préstamos empleados	(1,773.92)
Aumento en	Anticipo proveedores	(134,327.06)
Disminución en	Otras cuentas por cobrar	70,657.42
Disminución en	Activo por impuestos corrientes	1,610.15
Aumento en	Inventarios	(59,898.52)
Aumento en	Cuentas por pagar no relacionados	28,299.15
Disminución en	Participación trabajadores	(7,148.61)
Aumento en	Anticipo clientes	41,252.14
Disminución en	Otras cuentas por pagar	(61,053.86)
Disminución en	Socios por pagar	(6,169.00)
Aumento en	Sueldos por pagar	37,247.45
Aumento en	Deudas con el IESS	6,533.69
Disminución en	Impuesto a la renta	(42,952.04)
Aumento en	Pasivo por impuestos corrientes	10,610.12

TOTAL AJUSTES (224,170.49)

EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVOS DE OPERACIÓN 2,072,208.51

10. Ajustes provenientes de la implementación de la NIIF para PYMES.

Los ajustes que se presentan a continuación surgen de la aplicación e implementación de la Norma Internacional de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, dichos ajustes deben ser contabilizados al 01 de enero de 2012.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Resultado proveniente de la adopción de NIIF primera vez	38,800.26	925,136.36
Resultado del Ejercicio	45,257.35	
Reserva cuentas incobrables	2,136.44	18,451.15
Inventario rosas	7,612.50	
Terreno	128,000.00	
Instalaciones florícolas	213,472.96	
Invernaderos	516,966.47	43,220.98
Sistema de Riego	16,580.44	
Depreciación invernaderos	8,012.83	189,214.30
Depreciación sistema de riego		1,658.04
Plantas	3,684,996.63	
Amortización plantas		3,445,431.65
Activo por impuesto diferido	3,316.01	
Sistema contable	280.96	3,640.99
Amortización sistema contable	2,124.26	
Gastos de constitución	726.60	4,359.60
Amortización gastos de constitución	3,633.00	
Gastos preoperacionales		56,854.97
Amortización gastos preoperacionales	56,854.81	
Décimo cuarto sueldo		4,531.48
Jubilación patronal		29,975.00
Desahucio		6,297.00
Total ajustes	4,728,771.52	4,728,771.52

w/r: Asiento de apertura por la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. (Sección 35 de la NIIF para PYMES).

11. Modelo de Políticas Contables Significativas.

Las políticas contables significativas utilizadas por la compañía en la preparación y presentación de los Estados Financieros se detallan a continuación:

Efectivo y equivalentes al efectivo:

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registra en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez con un vencimiento menores a 90 días.

Cientes y otras cuentas por cobrar:

Las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, no tienen intereses.

Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, estas cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se liquidará la cuenta del deudor con cargo a la reserva para incobrables, de no cubrir ese valor dicha reserva se afectará directamente a resultados del ejercicio.

Reserva cuentas de dudosa cobrabilidad:

Cuando existe evidencia de no recuperación de la cuenta clientes y otras cuentas por cobrar, el importe se reducirá mediante una reserva, para efectos de presentación en los estados financieros. Se registrará la reserva por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Servicios y otros pagos anticipados:

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Propiedad, planta y equipo:

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilice en la prestación del servicio, o se utilice para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero.

Estas se medirán al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Aplicando el método de línea recta, la depreciación se registra siempre y cuando los bienes se encuentren generando beneficios económicos a la entidad.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Todos los costos directamente relacionados con activos en proceso de construcción son capitalizados y presentados como parte de obras en curso. Una vez terminado, los costos de construcción son transferidos a la categoría apropiada de Propiedad, Planta y Equipo. Las obras en curso no son depreciadas.

La depreciación distribuye el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de su vida útil estimada aplicando el método lineal.

<p>¿Cómo se registra la Propiedad, Planta y Equipo?</p>	<p>La Propiedad, Planta y Equipo se registran al:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Costo; o - Re-avalúo (1). <p>(1) El reavalúo debe ser periódico o cuando existen cambios económicos importantes.</p>
<p>¿Cómo se debe depreciar la Propiedad, Planta y Equipo?</p>	<p>De acuerdo a las bases técnicas y en el plazo de vida útil estimada (2):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Línea recta; - Horas trabajadas; entre otros. <p>(2) Véase los cambios en el Reglamento de LORTI.</p>

COMENTARIOS:

- ✓ Los saldos de los terrenos y edificios no exceden al valor de mercado; sin embargo, existe una diferencia importante entre los valores actuales de mercado y el valor en libros.

La revalorización de los activos no es obligatoria; sin embargo, la Sección 17 manifiesta que este debe ser realizada cuando existen efectos económicos importantes y la diferencia entre el valor en libros y el avalúo es importante y el mayor valor antes mencionado se origina por el tratamiento contable que se dieron a estos rubros cuando se convirtieron los saldos en sucres del año 2000 a dólares.

- ✓ El método y las vidas útiles para depreciar la Propiedad, planta y equipo, debe ser revisadas y ajustadas en forma técnica, debido a que existen activos que están en uso y su valor en libros está totalmente depreciado; para lo cual se recomienda que en estos activos se ajustados la depreciación a su vida útil real y en aquellos el resto de activos se alargue o ajuste la depreciación a la vida útil real.

La adopción de esta recomendación permitirá a la Compañía reducir los riesgos tributarios en los activos tenga una vida útil superior a los porcentajes mínimos establecidos en las reformas tributarias, tal es el caso de los siguientes casos:

<u>Rubro de los estados financieros</u>	<u>Porcentajes de depreciación</u>	
	<u>Actual</u>	<u>Sugerido</u>
Edificios	5	2
Maquinaria e instalaciones	10	Entre 5 y 10
Invernaderos	5	4

Muebles y enseres	10	10
Equipos de computación	33,3	33,3
Vehículos	20	Entre 10 y 20

Inventarios:

Los Inventarios se miden por el importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos estimados de terminación y venta. El método aplicado es el de promedio ponderado.

Los costos se establecen sobre una base de operaciones continuas y están comprendidos por la materia prima, mano de obra otros costos directos y gastos generales de fabricación para dar al inventario su ubicación y condiciones actuales.

CONTABILIZACIÓN

- ✓ Los inventarios se registran al costo de adquisición y el costo de ventas se determina por el método promedio ponderado. Los inventarios en tránsito se contabilizan al costo de los valores incurridos
- ✓ Los inventarios deben ser valorados al costo o al valor neto realizable, el menor.

VALOR NETO REALIZABLE:

- Menos (-)
- Precio de venta
 - Distribución de gastos de operación.

COMENTARIOS:

- ✓ Los inventarios de flor en poscosecha deben ser registrados a su valor razonable (valor de mercado menos los costos de venta o costo de producción, cualquiera de los dos el menor).
- ✓ En los inventarios se deben identificar aquellos artículos de lenta rotación que ameritan ser dados de baja o se debe emitir la respectiva orden de consumo.

Propiedades de inversión:

Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos, edificios o parte de ellos o ambos) que mantiene el dueño o arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalía o ambas.

Las propiedades de inversión se medirá por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión comprada comprende su precio de compra y cualquier gasto atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuesto por la transferencia de propiedad y otros costos de la transacción. Posteriormente, la propiedad para inversión se mide al Valor Razonable con cambios reconocidos en resultados.

Si el Valor Razonable no se puede medir continuamente, sin incurrir en un esfuerzo significativo, la propiedad se contabiliza como Propiedad, Planta y Equipo.

Deterioro de activos:

La Compañía evalúa en cada fecha de reporte si existe un indicador de que un activo podría estar deteriorado. La Compañía prepara un estimado del importe recuperable del activo cuando existe un indicio de deterioro, o cuando se requiere efectuar la prueba anual de deterioro para un activo. El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable de la unidad generadora de efectivo menos los costos de vender y su valor de uso, y es determinado para un activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo de manera independiente. Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a su valor recuperable. Al determinar el valor de uso, los flujos de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja las actuales condiciones de mercado y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas a resultados.

La Compañía efectúa una evaluación en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si hay un indicio de que las pérdidas por deterioro previamente reconocidas ya no existen más o podrían haber disminuido. Si existe tal indicio, el importe recuperable es estimado. Las pérdidas por deterioro previamente reconocidas son reversadas sólo si se ha producido un cambio en los estimados usados para determinar el importe recuperable del activo desde la fecha en que se reconoció por última vez la pérdida por deterioro. Si este es el caso, el valor en libros del activo es aumentado a su importe recuperable. Dicho importe aumentado no puede exceder el valor en libros que se habría determinado, neto de la depreciación, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro para el activo en años anteriores.

Dicha reversión es reconocida en resultados del ejercicio a menos que el activo se lleve a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión es tratada como un aumento de la revaluación.

Activos Biológicos:

Cuando se registran los activos agrícolas:

Los activos agrícolas se deben contabilizar cuando cumplen las siguientes tres condiciones:

- a) Los activos son controlados por la Compañía.
- b) Existe evidencia que provea flujos o beneficios futuros.
- c) El costo o valor razonable puede ser determinado fácilmente.

Como se deben amortizar los activos agrícolas:

De acuerdo a las bases técnicas y en el plazo de vida estimada.

Comentario:

- El costo y el valor razonable de estos activos puede ser verificado fácilmente.
- Los activos agrícolas deben ser medidos a la fecha del balance a su valor justo (el precio de mercado más reciente para esa clase de activo. El valor justo puede deducirse del precio de la transacción más reciente entre un comprador y un vendedor independientes, siempre que no haya habido un cambio significativo en la situación económica entre la fecha en que se observo el precio del mercado y la fecha del balance).
- El cambio en el valor justo de los activos agrícolas durante un periodo deben ser reconocidos en la utilidad o pérdida neta del periodo como parte de la utilidad o pérdida de las actividades de operación.

Cuentas por pagar comerciales:

Las cuentas por pagar comerciales son reconocidas a su valor nominal, el cual es similar a su valor razonable.

Préstamos:

Los préstamos son reconocidos a su valor razonable, neto de los costos de emisión de deuda incurridos. Cualquier diferencia entre el valor razonable (neto de los costos de transacción) y el valor reembolsable, es reconocida en los resultados del periodo.

Los préstamos son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Costos por préstamos:

Los costos por los préstamos como intereses son registrados con cargo a resultados en el periodo en el cual se incurren.

Impuesto a la Renta:

El Impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta obtenida en el ejercicio económico o la determinación del Impuesto Mínimo de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

El impuesto a la Renta diferido se determina sobre la bases de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria¹ de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente y que se espera sea aplicable cuando el impuesto se liquide.

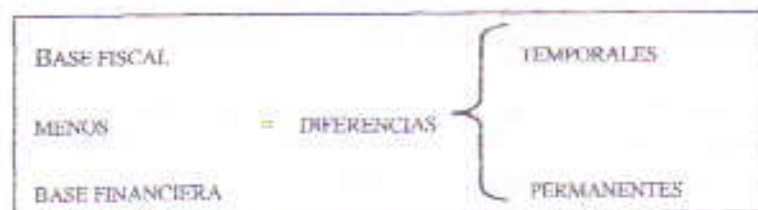
El activo y pasivo diferidos se reconocen como activos y pasivos no corrientes, correspondientemente. Los Impuestos diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que la Entidad disponga de beneficios tributarios futuros, para que el activo pueda utilizarse.

El efecto principal de esta norma en la Compañía está en la contabilización del impuesto diferido y el cual principalmente se genera por las diferencias contables entre lo requerido por las NIIF's y las disposiciones tributarias.

<p>Activo IFRS: Es el valor recuperable con el fisco por pago "anticipado de impuesto"</p>	<p>⇔</p>	<p>Base Fiscal Estados Financieros bajo normas locales determinan el pago anual de impuesto</p>	<p>⇔</p>	<p>Pasivo IFRS: Es el valor por pagar al fisco en el futuro por un pago "no realizado"</p>
<p>Un activo o pasivo no deducible debe analizarse si genera BENEFICIOS TRIBUTARIOS para propósitos del impuesto diferido.</p>				

Método

El método para definir las diferencias que originan impuesto a la renta diferido es el de **ACTIVOS y PASIVOS**, el cual consiste en:




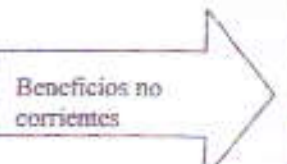
Comentario:

Los efectos de los impuestos diferidos deben ser calculados una vez realizados todos los ajustes.

Beneficios a empleados:

La compañía reconoce un gasto por beneficios sociales del personal mediante el método del devengo. Este beneficio es registrado a su valor nominal y establecido de conformidad con el Código del Trabajo y otras normas aplicables.

Los beneficios a empleados incluye valores por post-empleo, generados por contratos individuales, contratos colectivos o el Código Laboral.

 <p>Beneficios de corrientes</p>	<p>Los beneficios corrientes adicionales a sus ingresos (sueldos o salarios y bonificaciones) deben ser contabilizados.</p>	<p>La provisión para vacaciones debe ser ajustada al valor del pasivo por las vacaciones pendientes de pago.</p>
 <p>Beneficios no corrientes</p>	<p>Los beneficios no corrientes (planes de jubilación u otros beneficios) deben ser registrados desde el primer día de trabajo y se deben utilizar las tasas actuales acordes a este beneficio.</p>	<p>La provisión para jubilación patronal y desahucio está de acuerdo a lo establecido en el estudio actuarial; sin embargo, en este no determina el efecto del incremento por las ganancias o pérdidas actuariales, tasa de interés</p>

Provisiones:

Las provisiones para restauración medioambiental, costos de reestructuración y litigios se reconocen cuando:

- a) La compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- b) Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- c) El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación del Grupo.

La tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual refleja las evaluaciones actuales del mercado, en la fecha del balance, del valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular.

Capital suscrito y pagado:

Registra el monto total del capital representado por las participaciones y corresponde al que consta en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil,

Reconocimientos de ingresos:

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y/o prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Entidad.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

En las ventas de bienes se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad. Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

En la prestación de servicios los ingresos son reconocidos como tales cuando efectivamente se presta el servicio. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho a recibir el pago.

Reconocimiento de costos y gastos:

El costo de ventas, que corresponde al costo de los artículos vendidos y que comercializa la entidad, se registra de manera simultánea al reconocimiento del ingreso.

Los otros costos y gastos se reconocen a resultados a medida en que se devengan, independientemente del momento en que se cancela y se registran en los periodos en los que se relacionan.

12. Plan de Cuentas NIIF

A continuación detallamos un modelo ilustrativo del "Plan de Cuentas NIIF", según formato de presentación de estados financieros sugerido por la Superintendencia de Compañías:

OLIMPO FLOWERS CÍA. LTDA.
PLAN DE CUENTAS SEGÚN NIIF-COMPLETAS

CÓDIGO	CUENTA
	ACTIVO
100	ACTIVO CORRIENTE
10001	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1000101	CAJA GENERAL
1000102	CAJA CHUCA I
1000103	BANCO PASECO CTA. BISTRES
1000104	BANCO DEL PUEBLO CTA. TIBERKITA
10002	ACTIVOS FINANCIEROS
1000201	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1000202	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1000203	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1000204	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1000205	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10003	INVENTARIOS
1000301	INVENTARIOS INSUMOS QUÍMICOS
1000302	INVENTARIOS MATERIAL DE EMBALAJE
1000303	INVENTARIOS MATERIALES VARIOS
1000304	INVENTARIOS HERRAMIENTAS
1000305	INVENTARIOS PROTECCIÓN PERSONAL
1000306	INVENTARIOS INSUMOS ORGÁNICOS
1000307	OTROS INVENTARIOS
1000308	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1000309	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10004	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1000401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1000402	ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1000403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1000404	OTROS ANTICIPOS ENTREBAJADOS
10005	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1000501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1000502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)
1000503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10006	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
101	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRAZOS
1020102	INVERNADEROS METÁLICOS
1020103	BARBERA ROMPE VIENTOS
1020104	INSTALACIONES FLORECIOLAS
1020105	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020106	MUEBLES Y ENSERES OFICINA
1020107	MUEBLES Y ENSERES FINCA
1020108	EQUIPO DE OFICINA
1020109	EQUIPO DE COMPUTACION
1020110	VEHICULOS
1020111	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10202	PROPIEDADES DE INVENARIOS

1020201	TALLENOS
1020202	ETAPICOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020307	SEMILLANTES
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALIAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE DIFUSION, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020403	REGALIAS
1020404	REGALIAS PLANTAS
1020405	(-) AMORTIZACION ACUMULADA REGALIAS
1020406	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020407	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR DEPÓSITOS DIFERIDOS
1020501	ACTIVOS POR INCERTIDUMBRES DIFERIDAS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES
1020602	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
3	PASIVO
200	PASIVO CORRIENTE
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010101	LOCALES
2010102	EXTERIOR
20103	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010301	PRESTAMO BANCARIO
2010302	INTERESES BANCARIOS
2010303	SOBRECIROS BANCARIOS
20104	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010401	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA
201040101	RET. FUENTE COMPRAS Y SERVICIOS NO SUJETAS
201040102	RET. FUENTE 0% IVA - COMPRAS CON TARJETA DE CREDITO
201040103	RET. EN LA FUENTE 1%
201040104	RET. EN LA FUENTE 2%
201040105	RET. EN LA FUENTE 3%
201040106	RET. EN LA FUENTE 4%
201040107	RET. EN LA FUENTE 5%
201040108	RET. EN LA FUENTE 10%
201040109	RET. EN LA FUENTE 15%
201040110	RET. EN LA FUENTE 20%
201040111	RET. EN LA FUENTE 25%
201040112	RET. EN LA FUENTE 30%
201040113	RET. DEL IVA 3%
201040114	RET. DEL IVA 7%
201040115	RET. DEL IVA 10%

2010402	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010403	IMPUESTOS ISS POR PAGAR
2010404	RENTAS POR PAGAR
2010405	SALARIOS POR PAGAR
2010406	MULTAS Y ATRASOS EMPLEADOS
2010407	PRESTAMO QUEROCRAFINO X PG
2010408	DECIMA TERCERA REMUNERACION
2010409	DECIMA CUARTA REMUNERACION
2010410	FONDOS DE RESERVA
2010411	PROVISION VACACIONES
2010412	CON PARTICIPACION TRABAJADORES
2010413	LIQUIDACION DE HABERES
2010414	OTROS DESCUENTOS PERSONAL
2010415	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010416	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
20105	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20106	OTROS PAGOS FINANCIEROS
20107	ANTICIPON DE CLIENTES
20108	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2010801	JUBILACION PATRONAL
2010801	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
202021	LOCALES
202022	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	PRESTAMO BANCARIO
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	PRESTAMOS LARGO PLAZO RECIBI
20205	OBLIGACIONES EXTERNAS
20206	ANTICIPON DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACION PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
30	PRIMORDIOS/NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SIN RIESGO
3010101	CAPITAL PAGADO

300	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION
30001	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION
302101	APORTE FUTURA CAPITALIZACION
300	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS
305	OTROS RESULTADOS INESPERADOS
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL PERIODO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO

40	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES PROPIARIAS
4101	VENTA EXPORTACION
4102	VENTA NACIONAL
4103	CREDITOS EN VENTAS
4104	DESCUENTOS EN VENTAS
4105	SIGNALIAS
4106	INTERESSES
4107	DIVIDENDOS
42	INGRESOS NO ORDINARIOS
4201	REVALUACION SECURIS
4202	INTERESSES CUENTAS BANCARIAS
4203	OTROS INGRESOS
50	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION
5100	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA
510001	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA FERTILIZANTES
510002	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA INSUMOS QUIMICOS
510003	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA MATERIALES VARIOS
510004	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA MATERIALES DE POSCosecha
510005	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA INSUMOS ORGANICOS
510006	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA BIOLÓGICOS
510007	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA FITEACTIVOS
510008	COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA INDIRECTA TALLER PARA EXPORTACION
5200	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA
520001	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA SUELDOS Y SALARIOS
520002	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA SUELDOS ADICIONALES
520003	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA INCENTIVOS Y GRATIFICACIONES
520004	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA MOVILIZACION PERSONAL
520005	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA ATENCION MEDICA
520006	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA MEDICINAS
520007	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA AGUAS TRABAJADORES
520008	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA CAPACITACION PERSONAL
520009	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA UNIFORMES
520010	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA DECIMO TERCERA REMUNERACION
520011	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA DECIMO CUARTA REMUNERACION
520012	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA FONDOS DE RESERVA
520013	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA APORTES PATRONALES IESS
520014	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA VACACIONES
520015	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA TRANSPORTE PERSONAL
520016	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA ALIMENTACION
520017	COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA DESARROLLO PERSONAL

GASTOS	
NO	DESCRIPCION
5200	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS
520001	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS SUELDOS ADMINISTRACION
520002	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS HIRAS ADICIONALES
520003	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS INCENTIVOS Y GRATIFICACIONES
520004	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS MOVILIZACION PERSONAL
520005	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS ATENCION MEDICA
520006	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS MEDICINAS
520007	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS AGASAO TRABAJADORES
520008	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS CAPACITACION PERSONAL
520009	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS UNIFORMES
520010	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS DECIMO TERCER SUELDO
520011	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS DECIMO CUARTO SUELDO
520012	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS FONDOS DE RESERVA
520013	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS FONTO PATRONAL IFEV
520014	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS VACACIONES
520015	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS TRANSPORTE PERSONAL
520016	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS ALIMENTACION
520017	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS NOMINA ADM Y VENTAS HOSPEDAJE PERSONAL

GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	
NO	DESCRIPCION
530001	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS NOMINA ADMINISTRACION Y VENTAS
530002	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS ATENCIONES CUENTAS Y VENTAS
530003	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS AMORTIZACION SEGUROS
530004	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS COMIBESTIBLES Y LIBRACONES
530005	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS ENERGIA ELECTRICA
530006	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS CIERTAS AFILIACIONES Y CERTIFICADOS
530007	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS IMPUESTOS
530008	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS INTERNET
530009	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MOVILIZACION EXTERNA
530010	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS BIENESTAR
530011	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS TELEFONIA FUA
530012	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS TELEFONIA MOVIL
530013	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS UTILES DE OFICINA
530014	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS LEGALES
530015	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA
530016	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
530017	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS DE SEGUROS
530018	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS SERVICIOS PROFESIONALES
530019	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MOVILIZACIONES LEGALES
530020	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS OTROS GASTOS
530021	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS SERVICIOS DE SEGURIDAD
530022	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MATERIALES DIVERSOS
530023	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS AGUA POTABLE
530024	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS ARRENDOS
530025	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MATRÍCULA VEHICULOS
530026	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS ALIMENTO Y CUIDADO ANIMAL FINCA
530027	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS FERIAS NACIONALES
530028	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS SERVICIOS OCACIONALES
530029	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS PERMISO DE FUNCIONAMIENTO
530030	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS IMPUESTOS MUNICIPALES
530031	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS ARRENDAMIENTO MEKCANTIL
530032	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS ARRENDU VEHICULO
530033	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MAYORAL STAND FERIAS
530034	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS GASTO DEVOLUCION DE IVA
530035	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DESPESAS INORGANICOS
530036	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS GASTO PROVISION CTAS INCOBRABLES
530037	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS GASTO CUENTAS INCOBRABLES
530038	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS FERIAS EN EL EXTERIOR
530039	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC MAQUINARIA Y EQUIPO
530040	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC MUEBLES Y FINES
530041	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC INSTALACION Y EDIFICIO
530042	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC EQUIPO DE OFICINA

50218	OTROS COSTOS DE PRODUCCION
5021	COSTOS DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION
51001	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MAJO DE OBRA INDIRECTA
51002	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION ASESORIA PROFESIONAL
51003	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION ANALISIS DE QUIMICOS
51004	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION SERVICIOS DE SEGURIDAD
51005	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DOTACIONES AL PERSONAL
51006	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION HERRAMIENTAS
51007	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION ENERGIA ELECTRICA
51008	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
51009	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION ALIMENTO Y CUIDADO ANIMALES
51010	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION VIVERES/COMEDOR
51011	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION AGUA POTABLE
51012	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION SERVICIOS OCACIONALES
51013	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION TRABAJO EN CULTIVO
51014	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION ARTICULOS DE ASEO Y LIMPIEZA
51015	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION AGUA DE RIEGO
51016	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MANTENIMIENTO INVERNADEROS
51017	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. MAQUINARIA Y EQUIPO
51018	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. EDIFICACIONES
51019	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. SISTEMA DE RIEGO
51020	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. INSTALACIONES ELECTRICAS
51021	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. FERTILIZACION Y FUMIGACION
51022	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. EQUIPO MUEBL
51023	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. GENERAL INSTALACIONES
51024	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. MAQUINARIA POSCOSECHA
51025	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MNTO. FLETES EN COMPRAS
51026	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION MATERIAL VEGETAL
51027	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION IMPLEMENTOS DE COMEDOR
51028	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. DIVERSOS/DEGROS
51029	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. MUEBLES Y ENSERES FINCA
51030	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. SISTEMA DE RIEGO
51031	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. CONSTRUCCIONES
51032	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. HERRAMIENTAS
51033	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. PLANTAS
51034	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. ARREBAVICO
51035	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. BARRERA COMPE VIENTOS
51036	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. CISTERNA
51037	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. CARRE VIA
51038	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. EQUIPO DE CAMPO
51039	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. EQUIPO DE ENERGIA ELECTRICA
51040	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. INSTALACIONES FLORECIAS
51041	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. EQUIPO DE MONITOREO
51042	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. TECNICO DE FERTIL. Y FUMIGACION
51043	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. MAQUINARIA DE POSCOSECHA
51044	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. AMPLIACION DE POSCOSECHA
51045	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. IMPLEMENTOS DE COMEDOR
51046	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. TANQUES PLASTICOS BOLLIS
51047	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. IMPLEMENTOS DE LABORATORIO
51048	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION DEPREC. EQUIPO DE FUMIGACION
51049	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION AMORTIZACION PLANTACION
51050	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION AMORTIZACION REGALIAS
51051	COSTO DE PRODUCCION COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION AMORTIZACION PLANTAS
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
4301	VENTA DE BOCLES
4302	VENTA DE YEMAS
4303	DEVOLUCION DE SEGUROS
4304	INTERES CLIENTES FINANCIAS
4305	OTROS INGRESOS
4306	INGRESOS EN VENTA DE PROPIEDA Y EQUIPO

530143	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC. EQUIPO DE COMPUTACION
530144	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC. SOFTWARE CONTABLE
530145	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS DEPREC. VEHICULO
530146	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS IMPLEMENTOS DE COMEDOR
530147	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MNTO. MAQUINARIA Y EQUIPO
530148	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MNTO. INSTALACION Y REPARACION
530149	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MNTO. MUEBLES Y ENERGES
530150	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MNTO. VEHICULOS
530151	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS MNTO. EQUIPO COMPUTACION
530152	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS TRAMITES DE EXPORTACION
530153	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS TRANSPORTE DE FLUJE
530154	GASTO ADMINISTRACION Y VENTAS GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS PAYROLL EXPENSES
5400	GASTOS FINANCIEROS
540101	GASTOS COMISIONES BANCARIAS
540102	INTERESES BANCARIOS
540105	INTERESES TERCEROS Y SOCIOS
5500	OTROS GASTOS
550101	GASTOS VENTA DE PROPIEDAD Y EQUIPO
550102	GASTOS BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
550103	GASTOS TOMA FISICA DE INVENTARIOS
60	GASTOS PERSONA INTERES DE IVA A TRANSACCIONES EMPRENDA A LA SECCION
61	IVA PARTICIPACION TRABAJADORES
62	GASTOS ALTERNATIVOS Y OTROS IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GASTOS DE DIVIDENDOS
65	IMPUESTO INTERESAL TOTAL DEL AÑO