



**PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A.
NOTAS ACLARATORIAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2014
INCLUYE TRANSICION**

DESCRIPCION DEL NEGOCIO, OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

La compañía Proyecto Highland Blossoms S.A., fue constituida el 23 de octubre de 2006, inscrita en el registro mercantil N-2871 y tomo T-137, su objeto social principal es el cultivo, producción, comercialización y exportación de rosas, con domicilio en la calle Vicente Estrella sn, Barrio Angumba, Tabacundo, la duración de la compañía es de 100 años.

El capital social de la empresa actualizado es de USD94.800,00 equivalentes a 94.800 acciones iguales e indivisibles de un dólar cada una.

La compañía mediante escritura del 7 de marzo del 2008 realizo el cambio de domicilio y reforma de estatutos, estableciendo en Pedro Moncayo como domicilio de la compañía ante los organismos de control.

Resumen de las principales políticas bajo NIIF aplicadas por la empresa.

1. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros reflejan razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Están presentados fielmente y en cumplimiento irrestricto de NIIF (Normas internacionales de información financiera). La empresa presenta el siguiente grupo de documentos, puestos a disposición de los accionistas:

- ✓ Balance General – Estados de posición Financiera al comienzo y fin del período
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio,
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo.
- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Notas a los Estados financieros

Para la elaboración de los estados financieros se han aplicado los siguientes principios:

- ✓ Empresa en funcionamiento o en marcha.
- ✓ Base de acumulación o devengo.
- ✓ Consistencia en presentación o Uniformidad.
- ✓ Materialidad de presentación o importancia relativa.

2. NIC 2 Inventarios.

La empresa concilia el saldo en libros con los respectivos inventarios físicos, una vez al año de manera obligatoria. Son mantenidos en la forma de materiales, suministros o insumos, a ser consumidos en el proceso productivo.

Medición.-

- ✓ Los inventarios deben ser medidos al menor entre el costo y el Valor neto de realización.
- ✓ Al formar parte del proceso productivo sin ser un inventario disponible para la venta, para su valoración la empresa utiliza el modelo del costo en el registro contable al final del período de las existencias.
- ✓ Las bajas de inventario por desperdicio, caducidad, etc. Se reflejan en el estado de resultados.

La fórmula del costo corresponde al costo promedio ponderado.

La empresa aplica esta NIC para sus inventarios de insumos excepto para:

La plantas de rosas en producción y vegetativas.

El producto agrícola en su punto de cosecha y recolección, es decir los tallos de rosas.

3. NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo.

El efectivo se reconoce por ser el activo con mayor grado de liquidez, disponibilidad y flexibilidad de elección para el desarrollo de las actividades de operación, inversión y financiación.

La empresa elabora su estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requisitos establecidos por la norma y lo presenta como parte integrante de sus estados financieros.

El método de preparación utilizado es el Directo y lo concilia con el método indirecto que parte desde el valor del a utilidad.

4. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores.

La empresa en adopción por primera vez, aplica para ajustar sus estados financieros las siguientes directrices:

4.1 Cambios en políticas contables

- ✓ Cambios de una norma o interpretación.
- ✓ Aplicación por primera vez de una norma tiene efectos retrospectivos
- ✓ Retrospectivo significa que se aplica a eventos y transacciones anteriores desde su origen. Se ajustan los saldos anteriores. Como si la nueva política hubiese estado siempre en uso.

- ✓ Tiene efecto prospectivo, afecta al período del cambio y a períodos siguientes.

4.3 Tratamiento de errores

Uso de estimaciones y juicios razonables para medir los efectos de condiciones y hechos futuros sin que se menoscabe la fiabilidad de la información, en tanto están disponibles en un contexto particular. Se corrigen y se afecta al período del cambio.

5. NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

La empresa aplica esta norma, aplicando lo siguiente:

Pasivo por impuesto diferido: El que se espera pagar en períodos futuros por diferencias temporarias.

Activo por impuesto diferido: Que se espera recuperar en períodos futuros.

Diferencias temporarias: Divergencias entre valor libros de activos y Pasivos con su base fiscal.

6. NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

La empresa reconoce como propiedad, planta y equipo, solo y solo sí:

Es probable que beneficios económicos futuros, ligados al activo, lleguen a la empresa. Se tenga el control del activo y, el costo del activo pueda ser medido confiablemente.

Esta norma aplica para todo tipo de propiedad, planta y equipo, excepto: Activos biológicos y Propiedades de Inversión.

Valuación

La empresa para valorar sus activos utiliza el costo revaluado menos pérdidas por desvalorización menos depreciación. Las valoraciones son autorizadas por la Junta de Accionistas y su periodicidad es anual, deberán ser elaboradas y suscritas por un perito valuador con registro y autorización emitido por la Superintendencia de Compañías.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Tratamiento especial al manejo de INVERNADEROS:

Los Invernaderos tienen una composición de estructura y plásticos, debido a la diferencia en el tiempo de vida útil se manejan por separado. Los plásticos se activan como propiedad planta y equipo la primera vez que forman parte de la construcción de un Invernadero nuevo, a 2 años de vida útil. Los desembolsos subsecuentes por plásticos se reconocerán como mantenimiento y se reflejarán en los resultados del ejercicio.

Método de depreciación:

- ✓ Los registros de la depreciación se realizan aplicando el método de línea recta, que corresponde a un cargo constante de depreciación a través de la vida útil del bien, considerando lo siguiente:
- ✓ El valor depreciable es el costo o valor que lo sustituya menos su valor residual, entendido como el importe estimado que se podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo hubiera alcanzado las condiciones de antigüedad y explotación.
- ✓ El método de depreciación, la vida útil y el valor residual debe ser objeto de revisión periódicamente por lo menos cada año, y si ha habido cambios significativos deben reconocerse.
- ✓ Cuando el valor residual supera el valor en libros se interrumpe el proceso de depreciación, así se continúe explotando el elemento de Propiedad, Planta y Equipo.
- ✓ La depreciación se aplica en forma separada a cada componente significativo de la Propiedad, planta y equipo, a partir de su uso y hasta su baja, incluso si no se continúa explotando.
- ✓ Medición del valor residual por el importe estimado que recibiría en la actualidad, si tuviera los años y condiciones que se esperan al término de la vida útil.

7. NIC 19 Beneficios a empleados.

La empresa reconoce y registra los beneficios a empleados considerando lo siguiente:

7.1 Beneficios a los empleados a Corto Plazo

- ✓ Sueldos, salarios, ausencias retribuidas a corto plazo, participación en ganancias e incentivos y beneficios no monetarios a los empleados.
- ✓ Para este tipo de beneficios la contabilización es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial.

7.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

Retribuciones a los empleados cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período.

- ✓ Las ausencias remuneradas a largo plazo.
- ✓ Las primas de antigüedad y otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- ✓ Los beneficios por invalidez permanente.
- ✓ Jubilación patronal

7.3 Beneficios por Terminación

La entidad reconocerá los beneficios por terminación como un pasivo y como gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a:

Reconocimiento:

La empresa reconoce Un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el FUTURO; y Un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión

8. NIC 23 Costos por Préstamos

Esta norma señala el tratamiento contable de los costos de financiamiento, aplicado a cuyas operaciones estén vinculadas con pagos de intereses por obligaciones contraídas con el propósito de la adquisición, construcción o producción de un activo "calificable".

La empresa reconoce los costos por préstamos a los resultados del período.

9. NIC 24 Información a Revelar sobre partes Relacionadas.

Transacción entre partes relacionadas

Es toda transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación con cada parte implicada, el monto y la naturaleza de las transacciones.

10. NIC 39 Instrumentos Financieros

Cuentas por cobrar clientes

- ✓ Las cuentas por cobrar se consideran vencidas luego de haber transcurrido 90 días desde la fecha de su emisión, durante este tiempo no se causan intereses.

Cuentas por cobrar personal

- El monto límite máximo para prestar será de un mes de sueldo del trabajador que haga la solicitud.
- El importe del préstamo deberá regresar durante el mismo ciclo fiscal, a través de nómina, a partir del siguiente mes al que se le concedió el préstamo.
- No podrá prestar al trabajador que tenga algún otro préstamo aún vigente.
- El interés será cobrado utilizando la tasa de interés activa referencial legalmente establecida por el Banco Central del Ecuador.

Anticipos a proveedores

- ✓ Cuando se trate de anticipo a proveedores el saldo en la cuenta no deberá exceder de 2

- ✓ Los valores girados a sus relacionadas serán préstamos destinados únicamente al flujo de efectivo de sus operaciones, los mismos que deberán ser devueltos antes del cierre de año.

Revelación

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

Valuación

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Provisión incobrabilidad

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente. En el caso de empresas que por razones de sus actividades mantengan una gran cantidad de clientes, la evaluación de la deuda se debe efectuar de acuerdo con su antigüedad.

11. NIC 41 Agricultura

La empresa aplica esta norma para el tratamiento contable y la presentación en los estados financieros de la actividad agrícola a la cual se dedica.

La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

Se presume que el valor razonable de los activos biológicos puede determinarse de forma fiable. Pero esta presunción puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y siempre que para los mismos se hayan determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

En tal caso, la NIC 41 exige que la empresa valore estos activos biológicos según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

La empresa no aplica valor razonable a las plantas, considerando que no se puede realizar mediciones fiables a las mismas porque no existe un mercado local o internacional homogéneo, mismo que varía dependiendo de las condiciones de comercialización, la moda y en el entorno económico globalizado en el que se encuentre desarrollando su actividad el sector floricultor. Considera además que el tratamiento de las plantas debe hacerse bajo NIC 16, propiedad, planta y equipo.

La empresa valora según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta al producto agrícola en su punto de cosecha o recolección

La NIIF 1, es una guía y práctica para presentar los estados financieros por primera vez de acuerdo con NIIF. IFRS 1 es esencialmente un mapa del camino a moverse de estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y prácticas contables reguladas al uso de estándares internacionales.

Objetivo y Enfoque

Asegurar que los primeros estados financieros de la Entidad contengan información de alta calidad que sea transparente para usuarios mientras se asegura que la comparabilidad no ha sido menoscabada. Los primeros estados financieros NIIF son los primeros estados financieros anuales de adopción. Debe hacerse una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento de NIIF en esos estados financieros. Adicionalmente, los estados financieros interinos son presentados como parte del período cubierto por el primer estado financiero NIIF de la Entidad, estos estados interinos deben también cumplir con los requerimientos de la NIIF.

Reconocimiento y Medición

- ✓ Una entidad debe presentar un estado de posición financiera de apertura a la fecha de transición a las NIIF.
- ✓ La fecha de transición es el principio del período más temprano en el cual una entidad presenta información comparativa completa bajo IFRS en sus primeros estados financieros bajo estos estándares.
- ✓ Este es el punto de partida para la contabilidad bajo NIIF.
- ✓ La entidad debe escoger sus políticas contables basada en la última versión de los estándares internacionales en existencia a la fecha de reporte.
- ✓ Una vez seleccionadas estas políticas contables, estas deben ser aplicadas a todos los períodos reportados. Versiones más tempranas de los estándares no deben ser usadas en los períodos anteriores restablecidos.
- ✓ Los últimos estándares que son usados corresponden a la información más actualizada y por tanto proveen el mejor tratamiento contable.

APLICACION POLITICAS CONTABLES
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA
AÑO 2014

RESUMEN de asientos NIIF registrados:

Descripción	Cod Asiento	Fecha	Total
PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/ concluye vida u	ADNIFFS74	31-dic-14	20,630.73
EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos 2013	ADNIFFS40	31-dic-14	165.23
EDIFICIOS determinacion de variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS41	31-dic-14	6,043.06
ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos 2014	ADNIFFS55	31-dic-14	541.68
ESTRUCTURA determinacion de variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS56	31-dic-14	2,475.89
ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo bloque 1-2	ADNIFFS57	31-dic-14	2,243.98
ESTRUCTURA determinacion variacion activos valoracion bloque 1-2	ADNIFFS58	31-dic-14	687.48
MAQUINARIA Y EQUIPO PRESERVADOS determinacion variacion activos por valoracion	ADNIFFS59	31-dic-14	270.44
EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	ADNIFFS60	31-dic-14	1,120.82
EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS61	31-dic-14	126.43
RESERVORIO determinacion dep. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	ADNIFFS66	31-dic-14	2,512.02
RESERVORIO determinacion de variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS67	31-dic-14	1,254.61
SISTEMA DE RIEGO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	ADNIFFS68	31-dic-14	48.27
SISTEMA DE RIEGO determinacion de variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS69	31-dic-14	3,417.34
EQUIPO DE FUMIGACION determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	ADNIFFS70	31-dic-14	165.77
EQUIPO DE FUMIGACION determinacion de variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS71	31-dic-14	211.41
VEHICULOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto diferidos periodo 2014	ADNIFFS72	31-dic-14	6,792.90
VEHICULOS determinacion variacion activos por valoracion 2014	ADNIFFS73	31-dic-14	6,375.91
PLASTICOS reavaluo periodo 2014 Bloque 1 al 6	ADNIFFS76	31-dic-14	30,424.00
TOTAL			85,507.97

Nota: El detalle por asiento se adjunta como ANEXO 1.

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-dic-2014	1.2.1.30.2.02	ADNIFFS59	Maquinaria y Equipo preservantes reavaluo	MAQUINARIA Y EQUIPO PRESERVADOS determinacion variacion activos por valoracion 2014	270.44	0.00
31-dic-2014	1.2.1.02.2	ADNIFFS41	Edificios reavaluo	EDIFICIOS determinacion de variacion activos por valoracion 2014	6,043.06	0.00
31-dic-2014	1.2.1.11.2	ADNIFFS61	Equipos cuarto frio reavaluo	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion variacion activos por valoracion 2014	126.43	0.00
31-dic-2014	1.2.1.17.2.02	ADNIFFS56	Estructura reavaluo	ESTRUCTURA determinacion de variacion activos por valoracion 2014	2,475.89	0.00
31-dic-2014	1.2.1.17.2.02	ADNIFFS58	Estructura reavaluo	ESTRUCTURA determinacion variacion activos valoracion bloque 1-2	687.48	0.00
31-mar-2014	1.2.1.17.1.01	ADNIFFS74	Plásticos costo h	PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/	0.00	14,855.08
31-mar-2014	1.2.1.17.1.02	ADNIFFS74	Plásticos reavaluo	PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/	0.00	3,545.65
31-dic-2014	1.2.1.17.1.02	ADNIFFS76	Plásticos reavaluo	PLASTICOS reavaluo periodo 2014 Bloque 1 al 6	30,424.00	0.00
31-dic-2014	1.2.1.18.2.02	ADNIFFS67	Reservorio reavaluo	RESERVORIO determinacion de variacion activos por valoracion 2014	1,254.61	0.00
31-dic-2014	1.2.1.09.2	ADNIFFS69	Sistema de Riego-Fumigación reavaluo	SISTEMA DE RIEGO determinacion de variacion activos por valoracion 2014	3,417.34	0.00
31-dic-2014	1.2.1.09.2	ADNIFFS71	Sistema de Riego-Fumigación reavaluo	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion de variacion activos por valoracion 2014	211.41	0.00
31-dic-2014	1.2.1.08.2	ADNIFFS73	Vehículos, Equipos de transporte y Equipo	VEHICULOS determinacion variacion activos por valoracion 2014	6,375.91	0.00
			TOTAL		51,286.57	18,400.73

2. DEPRECIACIONES

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-dic-2014	1.2.1.25.1.19.1	ADNIFFS40	Dep. Acum. Edificios costo historico	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	50.77	0.00
31-dic-2014	1.2.1.25.1.19.2	ADNIFFS40	Dep. Acum. Edificios reavaluo	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	0.00	84.66
31-dic-2014	1.2.1.25.1.19.2	ADNIFFS41	Dep. Acum. Edificios reavaluo	EDIFICIOS determinacion de variacion activos por valoracion 2014	0.00	1,263.11
31-dic-2014	1.2.1.25.1.15.1	ADNIFFS60	Dep. Acum. Equipos cuarto frio costo historico	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ imp	918.71	0.00
31-dic-2014	1.2.1.25.1.15.2	ADNIFFS61	Dep. Acum. Equipos cuarto frio reavaluo	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion variacion activos por valorac	0.00	72.25
31-dic-2014	1.2.1.25.1.30.1	ADNIFFS70	Dep. Acum. Equipos de fumigación costo historico	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impue	135.88	0.00
31-dic-2014	1.2.1.25.1.30.2	ADNIFFS71	Dep. Acum. Equipos de fumigación reavaluo	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion de variacion activos por valor	0.00	121.08
31-dic-2014	1.2.1.25.1.02.1	ADNIFFS55	Dep. Acum. Invernaderos estructura costo historico	ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	0.00	444.00
31-dic-2014	1.2.1.25.1.02.2	ADNIFFS56	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	ESTRUCTURA determinacion de variacion activos por valoracion 2014	0.00	1,113.78
31-dic-2014	1.2.1.25.1.02.2	ADNIFFS57	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo bloque 1-2	0.00	2,243.98
31-dic-2014	1.2.1.25.1.02.2	ADNIFFS58	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	ESTRUCTURA determinacion variacion activos valoracion bloque 1-2	0.00	140.51
31-mar-2014	1.2.1.25.1.03.1	ADNIFFS74	Dep. Acum. Invernaderos plástico costo historico	PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/	14,830.72	0.00
31-mar-2014	1.2.1.25.1.03.2	ADNIFFS74	Dep. Acum. Invernaderos plástico reavaluo	PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/	3,570.01	0.00
31-mar-2014	1.2.1.25.1.03.2	ADNIFFS74	Dep. Acum. Invernaderos plástico reavaluo	PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/	0.00	2,230.00
31-dic-2014	1.2.1.31.2.02	ADNIFFS59	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo preservados	MAQUINARIA Y EQUIPO PRESERVADOS determinacion variacion activos	0.00	7.34
31-dic-2014	1.2.1.25.1.11.1	ADNIFFS66	Dep. Acum. Reservorio costo historico	RESERVORIO determinacion dep. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos	0.00	2,059.03
31-dic-2014	1.2.1.25.1.11.2	ADNIFFS67	Dep. Acum. Reservorio reavaluo	RESERVORIO determinacion de variacion activos por valoracion 2014	0.00	392.65
31-dic-2014	1.2.1.25.1.10.1	ADNIFFS88	Dep. Acum. Sistema de Riego costo historico	SISTEMA DE RIEGO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos	39.57	0.00
31-dic-2014	1.2.1.25.1.10.2	ADNIFFS89	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	SISTEMA DE RIEGO determinacion de variacion activos por valoracion	0.00	2,185.89
31-dic-2014	1.2.1.25.1.09.1	ADNIFFS72	Dep. Acum. Vehiculos costo historico	VEHICULOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto diferidos p	5,567.95	0.00
31-dic-2014	1.2.1.25.1.09.2	ADNIFFS73	Dep. Acum. Vehiculos reavaluo	VEHICULOS determinacion variacion activos por valoracion 2014	0.00	2,805.95
				TOTAL	25,113.61	15,154.23

Efecto neto depreciación acumulada: USD 9.959,38
 Variación por baja de activos terminación vida útil USD 18.400,73
 Variación por reavalúo USD – 8.441,35

3. SUPERAVIT POR REVALUACION ACTIVOS

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS41	Superavit por revaluación de propiedades	EDIFICIOS determinacion de variacion activos por valoracion 2014	0.00	4,789.95
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS56	Superavit por revaluación de propiedades	ESTRUCTURA determinacion de variacion activos por valoracion 2014	0.00	1,362.11
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS58	Superavit por revaluación de propiedades	ESTRUCTURA determinacion variacion activos valoracion bloque 1-2	0.00	546.97
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS59	Superavit por revaluación de propiedades	MAQUINARIA Y EQUIPO PRESERVADOS determinacion variacion activos	0.00	283.10
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS61	Superavit por revaluación de propiedades	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion variacion activos por valor	0.00	54.18
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS67	Superavit por revaluación de propiedades	RESERVORIO determinacion de variacion activos por valoracion 2014	0.00	861.95
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS89	Superavit por revaluación de propiedades	SISTEMA DE RIEGO determinacion de variacion activos por valoracion	0.00	1,231.45
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS71	Superavit por revaluación de propiedades	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion de variacion activos por valor	0.00	90.33
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS73	Superavit por revaluación de propiedades	VEHICULOS determinacion variacion activos por valoracion 2014	0.00	3,589.98
31-dic-2014	3.5.2.01	ADNIFFS76	Superavit por revaluación de propiedades	PLASTICOS reavaluo periodo 2014 Bloque 1 al 5	0.00	30,424.00
				TOTAL	-	43,194.01

Efecto neto a la cuenta patrimonial Superávit por revaluación Activos por USD 43.194,01

PERDIDA DEL EJERCICIO 2013 compensación con Superávit revaluación en adopción primera vez

4. GASTO DEPRECIACION

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-mar-2014	5.4.1.6.02	ADNIFFS74	Dep. Invernaderos	PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6	2,230.00	0.00
31-dic-2014	5.4.1.6.01	ADNIFFS40	Dep. Edificios y construcciones	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	0.00	50.77
31-dic-2014	5.4.1.6.01	ADNIFFS40	Dep. Edificios y construcciones	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	84.66	0.00
31-dic-2014	5.4.1.6.02	ADNIFFS55	Dep. Invernaderos	ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos dife	444.00	0.00
31-dic-2014	5.4.1.6.02	ADNIFFS57	Dep. Invernaderos	ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo bloque 1-2	2,243.98	0.00
31-dic-2014	5.4.1.6.08	ADNIFFS72	Dep. Vehiculos	VEHICULOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto diferidos	0.00	5,567.95
31-dic-2014	5.4.1.6.10	ADNIFFS68	Dep. Equipo de riego	SISTEMA DE RIEGO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto	0.00	39.57
31-dic-2014	5.4.1.6.11	ADNIFFS66	Dep. Reservorio	RESERVORIO determinacion dep. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	2,059.03	0.00
31-dic-2014	5.4.1.6.12	ADNIFFS70	Dep. Equipo fumigación	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion deprec. reavaluo ajuste/ imp	0.00	135.88
31-dic-2014	5.4.1.6.18	ADNIFFS60	Dep. Equipo de cuarto frío	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ in	0.00	918.71
				TOTAL	7,061.67	6,712.86

Efecto neto por gasto depreciación No deducible USD 348.79

5. IMPUESTOS DIFERIDOS

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-dic-2014	1.2.9.2.04.01	ADNIFFS40	Activo impuestos diferidos Edificios	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	11.17	0.00
31-dic-2014	1.2.9.2.04.10	ADNIFFS70	Activo impuestos diferidos Equipo de fumig	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion deprec. reavaluo ajuste/ imp	29.89	0.00
31-dic-2014	1.2.9.2.04.04	ADNIFFS60	Activo impuestos diferidos Equipos cuarto	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ in	202.11	0.00
31-dic-2014	1.2.9.2.04.07	ADNIFFS68	Activo impuestos diferidos Sistema de riego	SISTEMA DE RIEGO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto	8.70	0.00
31-dic-2014	1.2.9.2.04.08	ADNIFFS72	Activo impuestos diferidos Vehiculos	VEHICULOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto diferidos	1,224.95	0.00
				TOTAL	1,476.82	-

ACTIVO: Efecto neto por incidencia de depreciaciones por USD 1,476,82

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-dic-2014	2.2.9.2.03.01	ADNIFFS40	Pasivo Impuestos Diferido -Edificios	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	0.00	18.63
31-dic-2014	2.2.9.2.03.02	ADNIFFS55	Pasivo Impuestos Diferido -Estructura	ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos dife	0.00	97.88
31-dic-2014	2.2.9.2.03.06	ADNIFFS66	Pasivo Impuestos Diferido -Reservorio	RESERVORIO determinacion dep. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	0.00	452.99
				TOTAL	-	569.30

PASIVO: Efecto neto por incidencia de depreciaciones por USD 569.30

6. IMPUESTO A LA RENTA

FECHA	CODIGO	NUMERO	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31-dic-2014	2.1.4.1.4.10	ADNIFFS70	Impuesto a la Renta por pagar -Equipo de fu	EQUIPO DE FUMIGACION determinacion deprec. reavaluo ajuste/ imp	0.00	29.89
31-dic-2014	2.1.4.1.4.02	ADNIFFS40	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo ed	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	18.63	0.00
31-dic-2014	2.1.4.1.4.02	ADNIFFS40	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo ed	EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	0.00	11.17
31-dic-2014	2.1.4.1.4.05	ADNIFFS60	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo eq	EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ i	0.00	202.11
31-dic-2014	2.1.4.1.4.03	ADNIFFS55	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo es	ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos dife	97.88	0.00
31-dic-2014	2.1.4.1.4.07	ADNIFFS66	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo re	RESERVORIO determinacion dep. reavaluo ajuste/ impuestos diferido	452.99	0.00
31-dic-2014	2.1.4.1.4.08	ADNIFFS68	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo si	SISTEMA DE RIEGO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto	0.00	8.70
31-dic-2014	2.1.4.1.4.09	ADNIFFS72	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo ve	VEHICULOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuesto diferidos	0.00	1,224.95
				TOTAL	569.30	1,476.82

ANALISIS DE IMPACTOS AÑO 2013 Y 2014 NIIF PARTIDAS DE SITUACION FINANCIERA

1. BANCOS

Están constituidos como sigue:

Descripción	2013	2014
BANCOS	-29.162,18	-94.192.86
Pichincha Cta cte 3398517904 Sobregiro en libros	-31.659.86	-96.391.88
Pichincha Limited cta 23118980	2.497.68	2.199.02

2. CUENTAS POR COBRAR

Están constituidas como sigue:

Descripción	2013	2014
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	116.060.28	59.605.87
Clientes de Exterior	121.690.38	65.894.92
Clientes Nacionales	0	0
(-) Provisión cuentas incobrables	-5.630,10	-6.289.05

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	72.172,92	2.010.65
Volcano Gardens USD 69.841,98		

ANTICIPOS PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	1.019.71	0.00
---	-----------------	-------------

3. CREDITO TRIBUTARIO

Descripción	2013	2014
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	62.070.45	84.935.25
Crédito Tributario IVA	62.061,14	84.722,29
12% IVA EN COMPRAS	9,31	212,96

4. INVENTARIOS

Descripción	2013	2014
INVENTARIOS INSUMOS	27.738.30	24.640.08
INVENTARIOS PRODUCTOS QUIMICOS CULTIVO	15.018.65	10.075.72
INVENTARIO DE MATERIALES DE EMPAQUE Y QUIMICOS POSCOSECHA	12.719.65	14.564.36

No se evidencia al final del período inventarios de productos terminados puesto que toda la producción pos cosecha fue comercializada. Nic 41 no maneja inventario en proceso.

5. ACTIVOS DIFERIDOS

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Descripción	2013	2014
ACTIVO INTANGIBLE	22,041.60	6,812.40
Software de Computación	147.00	147.00
Regalías contratos	22,041.60	6,812.40
(-) Amortización Acumulada de Software Computación	-147.00	-147.00

Registro de los contratos de regalías (provisión) como intangible que se devenga con respaldo de comprobante.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1,836.87	0.00
------------------------------------	-----------------	-------------

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Descripción	2013	2014
ACTIVOS FIJOS	514,999.04	546,956.21
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	692,704.62	741,564.68
DEP.ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-196,456.29	-215,099.73
ACTIVOS BIOLÓGICOS	18,750.71	20,491.26

Impacto por revalúo cuentas de activo por: 51.286,57
 Baja activos terminación vida útil: 18.400,73
 Activos costo histórico 15.974,22

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

Descripción	2013	2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-64,200.63	-64,200.63
Proveedores de Insumos y Materiales	-30,622.04	-17,033.21
Proveedores de regalías	-12,271.09	-2,759.53
Proveedores de bienes	-18,401.14	-12,321.74
Proveedores de servicios	-43.49	0.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-2,862.87	-16,572.55

9. IMPUESTOS

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	826.26	9,521.55
RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA	13.43	48.51
RETENCIONES DEL IVA POR PAGAR	-817.49	-817.49
IMPUESTOS MENSUALES PENDIENTES POR LIQUIDAR	-5,246.82	-2,015.31
Impuestos mensuales pendientes por liquidar	-5,246.82	-2,015.31
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL-diferidos	6,877.14	12,305.84

Descripción	2013	2014
-------------	------	------

10. PASIVO NO CORRIENTE

Descripción	2013	2014
PASIVO NO CORRIENTE	-340.622.09	-334.034.11
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	0.00	0.00
Florícola Bloomingacres	-259.795.84	-194.502.41
Volcano Gardens - Clientes	-4.463.00	0
Volcano Gardens	0.00	-42.691.13
JUBILACIÓN PATRONAL	-43.277.40	-72.078.40
PROVISION REGALIAS CONTRATOS	-22.041.60	-6.812.40
PASIVO DIFERIDO	-11.044.25	-17.949.77

11. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES

Pérdida Contable de USD 165.594,92

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- El capital social autorizado consiste en 94.800 acciones de US\$1 valor nominal unitario.

Reserva de Legal.- la ley de compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Ing. Alvaro Muñoz Guarnizo
Presidente Ejecutivo

ANEXO 1

PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A

Desde 01/ene/2014 Hasta 31/dic/2014 Ajuste NIIF

ADNIFFS40

Fecha: 31-dic-2014

2.1.25.1.19.2
4.1.6.01
2.9.2.03.01
1.4.1.4.02
2.1.25.1.19.1
4.1.6.01
2.9.2.04.01
1.4.1.4.02

EDIFICIOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos 2013

Numero: ADNIFFS40

Dep. Acum. Edificios reavaluo	0.00	84.66
Dep. Edificios y construccion	84.66	0.00
Pasivo Impuestos Diferido -Edificios	0.00	18.63
Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo edificios	18.63	0.00
Dep. Acum. Edificios costo historico	50.77	0.00
Dep. Edificios y construccion	0.00	50.77
Activo Impuestos diferidos Edificios	11.17	0.00
Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo edificios	0.00	11.17
TOTAL =====>	165.23	165.23

ADNIFFS41

Fecha: 31-dic-2014

2.1.02.2
2.1.25.1.19.2
5.2.01

EDIFICIOS determinacion de variacion activos por valoracion 2014

Numero: ADNIFFS41

Edificios reavaluo	6,043.06	0.00
Dep. Acum. Edificios reavaluo	0.00	1,253.11
Superavit por revaluacion de propiedades	0.00	4,789.95
TOTAL =====>	6,043.06	6,043.06

ADNIFFS55

Fecha: 31-dic-2014

2.1.25.1.02.1
4.1.6.02
2.9.2.03.02
1.4.1.4.03

ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos 2014

Numero: ADNIFFS55

Dep. Acum. Invernaderos estructura costo historico	0.00	444.00
Dep. Invernaderos	444.00	0.00
Pasivo Impuestos Diferido -Estructura	0.00	97.68
Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo estructura	97.68	0.00
TOTAL =====>	541.68	541.68

ADNIFFS56

Fecha: 31-dic-2014

2.1.17.2.02
2.1.25.1.02.2
5.2.01

ESTRUCTURA determinacion de variacion activos por valoracion 2014

Numero: ADNIFFS56

Estructura reavaluo	2,475.89	0.00
Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	0.00	1,113.78
Superavit por revaluacion de propiedades	0.00	1,362.11
TOTAL =====>	2,475.89	2,475.89

ADNIFFS57

Fecha: 31-dic-2014

2.1.25.1.02.2
4.1.6.02

ESTRUCTURA determinacion deprec. reavaluo bloque 1-2

Numero: ADNIFFS57

Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	0.00	2,243.98
Dep. Invernaderos	2,243.98	0.00
TOTAL =====>	2,243.98	2,243.98

ADNIFFS58

Fecha: 31-dic-2014

2.1.17.2.02
2.1.25.1.02.2
5.2.01

ESTRUCTURA determinacion variacion activos valoracion bloque 1-2

Numero: ADNIFFS58

Estructura reavaluo	687.48	0.00
Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	0.00	140.51
Superavit por revaluacion de propiedades	0.00	546.97
TOTAL =====>	687.48	687.48

PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A

Desde 01/ene/2014 Hasta 31/dic/2014 Ajuste NIIF

2.1.31.2.02	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo preservadas reavaluo	0.00	7.34
5.2.01	Superavit por revaluación de propiedades	0.00	263.10
	TOTAL =====>>	270.44	270.44

ADNIFFS60

EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ Impuestos dife

Fecha: 31-dic-2014

Numero: ADNIFFS60

2.1.25.1.15.1	Dep. Acum. Equipos cuarto frío costo historico	918.71	0.00
4.1.6.16	Dep. Equipo de cuarto frío	0.00	918.71
2.9.2.04.04	Activo impuestos diferidos Equipos cuarto frío	202.11	0.00
1.4.1.4.05	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo equipo de cuarto fri	0.00	202.11
	TOTAL =====>>	1,120.82	1,120.82

ADNIFFS61

EQUIPO DE CUARTO FRIO determinacion variacion activos por valoracion 2014

Fecha: 31-dic-2014

Numero: ADNIFFS61

2.1.11.2	Equipos cuarto frío reavaluo	126.43	0.00
2.1.25.1.15.2	Dep. Acum. Equipos cuarto frío reavaluo	0.00	72.25
5.2.01	Superavit por revaluación de propiedades	0.00	54.18
	TOTAL =====>>	126.43	126.43

ADNIFFS66

RESERVORIO determinacion dep. reavaluo ajuste/ impuestos diferidos

Fecha: 31-dic-2014

Numero: ADNIFFS66

2.1.25.1.11.1	Dep. Acum. Reservoirio costo historico	0.00	2,059.03
4.1.6.11	Dep. Reservoirio	2,059.03	0.00
2.9.2.03.06	Pasivo Impuestos Diferido -Reservoirio	0.00	452.99
1.4.1.4.07	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo reservoirio	452.99	0.00
	TOTAL =====>>	2,512.02	2,512.02

ADNIFFS67

RESERVORIO determinacion de variacion activos por valoracion 2014

Fecha: 31-dic-2014

Numero: ADNIFFS67

2.1.18.2.02	Reservoirio reavaluo	1,254.61	0.00
2.1.25.1.11.2	Dep. Acum. Reservoirio reavaluo	0.00	392.65
5.2.01	Superavit por revaluación de propiedades	0.00	861.96
	TOTAL =====>>	1,254.61	1,254.61

ADNIFFS68

SISTEMA DE RIEGO determinacion deprec. reavaluo ajuste/ Impuestos diferidos

Fecha: 31-dic-2014

Numero: ADNIFFS68

2.1.25.1.10.1	Dep. Acum. Sistema de Riego costo historico	39.57	0.00
4.1.6.10	Dep. Equipo de riego	0.00	39.57
2.9.2.04.07	Activo impuestos diferidos Sistema de riego	8.70	0.00
1.4.1.4.08	Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo sistema de riego	0.00	8.70
	TOTAL =====>>	48.27	48.27

ADNIFFS69

SISTEMA DE RIEGO determinacion de variacion activos por valoracion 2014

Fecha: 31-dic-2014

Numero: ADNIFFS69

2.1.09.2	Sistema de Riego-Fumigación reavaluo	3,417.34	0.00
2.1.25.1.10.2	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	0.00	2,185.89
5.2.01	Superavit por revaluación de propiedades	0.00	1,231.45

PROYECTO HIGHLAND BLOSSOMS S.A

Desde 01/ene/2014 Hasta 31/dic/2014 Ajuste NIIF

ADNIFFS70

Fecha: 31-dic-2014

1.2.1.25.1.30.1
1.4.1.6.12
1.2.9.2.04.10
1.1.4.1.4.10

EQUIPO DE FUMIGACION determinacion deprec. reavaluo ajuste/ impuestos diferido

Numero:	ADNIFFS70		
Dep. Acum. Equipos de fumigación costo histórico	135.88	0.00	
Dep. Equipo fumigación	0.00	135.88	
Activo Impuestos diferidos Equipo de fumigacion	29.88	0.00	
Impuesto a la Renta por pagar -Equipo de fumigacion	0.00	29.88	
TOTAL =====>	165.77	165.77	

ADNIFFS71

Fecha: 31-dic-2014

2.1.09.2
2.1.25.1.30.2
1.5.2.01

EQUIPO DE FUMIGACION determinacion de variacion activos por valoracion 2014

Numero:	ADNIFFS71		
Sistema de Riego-Fumigación reavaluo	211.41	0.00	
Dep. Acum. Equipos de fumigación reavaluo	0.00	121.08	
Superavit por revaluacion de propiedades	0.00	90.33	
TOTAL =====>	211.41	211.41	

ADNIFFS72

Fecha: 31-dic-2014

2.1.25.1.09.1
1.4.1.6.09
2.9.2.04.08
1.1.4.1.4.09

VEHICULOS determinacion deprec. reavaluo ajuste/impuesto diferidos periodo 2014

Numero:	ADNIFFS72		
Dep. Acum. Vehículos costo histórico	5,567.95	0.00	
Dep. Vehículos	0.00	5,567.95	
Activo Impuestos diferidos Vehículos	1,224.95	0.00	
Impuesto a la Renta por pagar- Reavaluo vehiculos	0.00	1,224.95	
TOTAL =====>	6,792.90	6,792.90	

ADNIFFS73

Fecha: 31-dic-2014

2.1.08.2
2.1.25.1.09.2
1.5.2.01

VEHICULOS determinacion variacion activos por valoracion 2014

Numero:	ADNIFFS73		
Vehículos, Equipos de transporte y Equipo Caminero móvil, re	6,375.91	0.00	
Dep. Acum. Vehículos reavaluo	0.00	2,805.95	
Superavit por revaluacion de propiedades	0.00	3,569.96	
TOTAL =====>	6,375.91	6,375.91	

ADNIFFS74

Fecha: 31-mar-2014

2.1.25.1.03.2
1.4.1.6.02
2.1.17.1.01
2.1.17.1.02
2.1.25.1.03.1
2.1.25.1.03.2

PLASTICO registro depreciacion por reavaluo periodo 2013 bloque 6/ concluye vid

Numero:	ADNIFFS74		
Dep. Acum. Invernaderos plástico reavaluo	0.00	2,230.00	
Dep. Invernaderos	2,230.00	0.00	
Plásticos costo histórico	0.00	14,855.08	
Plásticos reavaluo	0.00	3,545.65	
Dep. Acum. Invernaderos plástico costo histórico	14,830.72	0.00	
Dep. Acum. Invernaderos plástico reavaluo	3,570.01	0.00	
TOTAL =====>	20,630.73	20,630.73	

ADNIFFS76

Fecha: 31-dic-2014

2.1.17.1.02
1.5.2.01

PLASTICOS reavaluo periodo 2014 Bloque 1 al 6

Numero:	ADNIFFS76		
Plásticos reavaluo	30,424.00	0.00	
Superavit por revaluacion de propiedades	0.00	30,424.00	
TOTAL =====>	30,424.00	30,424.00	

TOTAL GENERAL =====> 85,507.97 85,507.97