



**FLORICOLA BLOOMINGACRES S.A.
NOTAS ACLARATORIAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2015**

DESCRIPCION DEL NEGOCIO, OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL

La compañía Florícola Bloomingacres S.A. fue constituida el 27 de marzo de 2007, inscrita en el registro mercantil N-860 y tomo T-138, su objeto social principal es el cultivo, producción, comercialización y exportación de rosas, con domicilio en el Km 6.5 vía a Toacazo, Barrio Tanicuhí, Pastocalle, la duración de la compañía es de 100 años.

El capital social de la empresa actualizado es de USD346.800,00 equivalentes a 346.800 acciones iguales e indivisibles de un dólar cada una.

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.
- ✓ No compensación.

2. NIC 2 Inventarios.

Las 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.

4.2 Cambios en estimaciones contables

- ✓ Una estimación se revisa si ocurren cambios en las circunstancias sobre las que se basó, o como resultado de nueva información y más experiencia. No es una corrección de un error o un cambio de política.
- ✓ 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. (reformada a Dic/2014).

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 en su etapa de crecimiento y el producto al momento de la cosechar, 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.

Tratamiento de costos financieros.

Los costos de financiación de un activo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación. Se refleja en el estado de resultados.

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.
- ✓ La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espera que aporte a la empresa. La política de gestión de activos llevada a cabo por la empresa puede implicar la venta de los elementos de las propiedades, planta y equipo después de un periodo específico de uso, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.
- ✓ La base de depreciación de un activo se determinará deduciendo el valor residual del mismo. En la práctica, el valor residual de un activo es, con frecuencia, insignificante y por tanto puede prescindirse del mismo al calcular la base de depreciación. Si se adopta el tratamiento de referencia prescrito por esta Norma y además es probable que el valor residual sea significativo, tal importe será estimado en el momento de la adquisición y no se incrementará en periodos posteriores por el efecto de cambios en los precios. No obstante, cuando se adopte el tratamiento alternativo permitido, se llevará a cabo una nueva estimación del mismo a la fecha de cada revaluación subsiguiente del activo. Tal nueva estimación estará basada en el valor residual vigente, a la fecha en cuestión, para activos similares que hayan terminado su vida útil y que hayan operado bajo condiciones similares a las de uso del activo que se está revaluando.
- ✓ La vida útil de un elemento de las propiedades, planta y equipo debe revisarse periódicamente y, si las expectativas actuales varían significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse los cargos a resultados del periodo corriente y de los futuros.

ACTIVOS BIOLÓGICOS:

El IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) ha publicado, el 30 de junio 2014, su decisión en cuanto a que el tratamiento contable de **las plantas productoras de frutos** pasa a estar comprendido dentro del alcance de la **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**, en lugar de estar comprendido dentro del alcance de la **NIC 41 Agricultura**. Los frutos en crecimiento en estas plantas se mantendrán dentro del alcance de la **NIC 41**.

Las plantas productoras de frutos revisten características propias que permiten considerarlas como un sub-grupo dentro de los activos biológicos:

- Tienen una vida útil y un ciclo **productivo extendido** en más de un periodo.
- Requieren de un cierto tiempo después de su plantación para alcanzar el punto de madurez para comenzar a producir frutos. Tienen a partir de ese punto una curva creciente de producción de frutos, luego se estabilizan durante un cierto período y finalmente declinan en su producción hasta que deja de justificarse su mantenimiento como planta productora de frutos y **se procede a su erradicación**.
- Deben ser adecuadamente mantenidas para asegurar su supervivencia y capacidad productiva.

- La tenencia de las mismas es con el propósito de producir frutos durante varios períodos y no con la intención de venderlas como planta viviente o como producto agrícola. Los únicos beneficios económicos futuros significativos que generan provienen de los frutos que logran producir.
- Su valor residual al final de su vida útil es nulo o no material.
- Mientras las plantas productoras de frutos no alcancen su madurez y capacidad para producir frutos (en cantidades relevantes), deben ser valorizadas por el costo acumulado incurrido en las mismas.
- Una vez alcanzada su madurez, las entidades deben medirlas de acuerdo con el "modelo costo-depreciación-deterioro" o con el "modelo de revaluación" comprendidos en la NIC 16.
- A los efectos de "migrar" desde el alcance de la NIC 41 hacia el alcance de la NIC 16, las entidades pueden usar, para el reconocimiento inicial de las plantas productoras de frutas, el valor razonable como costo atribuido, tal como es permitido para Propiedades, Planta y Equipo en la IFRS 1.

Adicionalmente, considerar lo siguiente de aplicación:

- Vida Comercial estimada de 5,5 años a partir de su ingreso a estado productivo.
- El Material Vegetal en estado Vegetativo va desde la Siembra hasta el 5to mes, posterior al 5to mes se la considera como productiva. (dentro del 1 día del 6to mes).
- Valor Plantas Vegetativas sin costo acumulado inicial, 0.80 o de acuerdo con valoración.
- Valor Plantas Productivas Inicio: USD. 1,36 o de acuerdo con valoración.
- Valor Patrones: USD. 0,25 o de acuerdo con valoración
- Vida Útil Comercial a Partir de Ingreso a Producción: 5,5 años (incluye período en vegetativo).
- Valor Residual posterior a los 5 años cero.
- En el caso de que las plantas concluyan su vida útil, sigan productivas y generando ingresos, estas serán valoradas por un período de vida útil adicional de 5 años al Valor de Planta productiva. En este caso será de USD 1,36., o de acuerdo con valoración. Los cargos por depreciación generados por la asignación de un nuevo valor en libros serán no deducibles de acuerdo con la LRTI.

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:

- ✓ Pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar a la renuncia voluntaria por parte de los empleados.

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. Salvo casos especiales aprobados directamente por la Gerencia.
- 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 3 meses para finiquitar el servicio y/o la compra o en su defecto reembolsar el importe de dinero entregado. Salvo casos autorizados por la Gerencia, o cuando se trate de un proyecto en curso.

Manejo relacionadas

- ✓ Los valores girados a sus relacionadas serán préstamos destinados únicamente al flujo de efectivo de sus operaciones, los mismos que se procurará sean 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 nos 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.

En adopción por primera vez la empresa adopta el método de revaluación para medir el valor existente de sus activos biológicos. 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.

NIIF 1 Adopción, por Primera Vez, de las Normas Internacionales de Información Financiera.

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

RESUMEN de asientos registrados que afectan el patrimonio:

FECHA	ASIENTO	DETALLE	VALOR
31-dic-15	AD001237	CISTERNA REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	541.03
31-dic-15	AD001238	EDIFICIOS REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	20,375.23
31-dic-15	AD001239	INVERNADEROS REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	24,934.57
31-dic-15	AD001240	POSO PROFUNDO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	3,673.67
31-dic-15	AD001241	RESERVORIO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	27,617.10
31-dic-15	AD001242	SISTEMA DE RIEGO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	12,221.38
31-dic-15	AD001243	TERRENOS avaluo comercial Municipio Latacunga Aplicacion 3.38 Indice inflacionario	18,477.96
31-dic-15	AD001260	PLANTAS SIEMBRAS Y REGULACION COSTO DADO POR AVALUO SON 83,140 PL C. 1.36	113,070.40
31-dic-15	AD001261	PLANTAS REACTIVACION * AVALUO D SON 174.830 PL C. 1.36	237,768.80
		TOTAL	458,680.14

Detalle asientos de provisiones:

JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO:

AD001245

REGISTRO JUBILACION PATRONAL + DESAHUCIO AÑO 2015 22% TASA IMPTO RENTA

Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
6.2.1.1.17		Desahucio ADM	406.95	0.00
5.1.1.1.15		Desahucio	4,656.69	0.00
5.2.1.1.16		Desahucio	3,084.54	0.00
5.5.1.1.15		Desahucio	2,036.79	0.00
8.1.1.1.13		Desahucio Vtas	117.45	0.00
2.1.98.01		Desahucio	0.00	10,302.42
6.2.1.1.16		Jubilación patronal ADM	1,157.03	0.00
6.1.1.1.12		Jubilación Patronal Vtas	333.93	0.00
5.1.1.1.19		Jubilación MOD	13,239.98	0.00
5.2.1.1.21		Jubilación Patronal MOI	8,770.02	0.00
5.5.1.1.12		Jubilación patronal Poscosecha	5,791.04	0.00
2.2.7.1.01		Jubilación Patronal	0.00	29,292.00
1.2.5.01		Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	6,444.24	0.00
7.2.01		Jubilación Patronal ingreso diferido	0.00	6,444.24
8.1.02		Ganancias Actuariales jubilación patronal	0.00	25,485.00
2.2.7.1.01		Jubilación Patronal	25,485.00	0.00
1.2.5.01		Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	0.00	5,606.70
7.1.01		Jubilación patronal gasto diferido	5,606.70	0.00
8.1.01		Pérdidas actuariales jubilación patronal	3,900.00	0.00
2.2.7.1.01		Jubilación Patronal	0.00	3,900.00
1.2.5.01		Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	858.00	0.00
7.2.01		Jubilación Patronal ingreso diferido	0.00	858.00
2.2.7.1.01		Jubilación Patronal	14,641.46	0.00
4.3.1.01		Efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas Jubilación patronal	0.00	14,641.46
1.2.5.01		Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	0.00	3,221.12
7.1.01		Jubilación patronal gasto diferido	3,221.12	0.00
8.1.03		Pérdidas actuariales desahucio	7,904.00	0.00
2.1.98.01		Desahucio	0.00	7,904.00
		TOTAL =====>>	107,654.94	107,654.94

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES:

PROVINC0B2015 1% PROVISION CUENTAS INCOBRABLES TOTAL BASE MODULO 345628.50 (-) NAC 6428.50 (-) AÑOS ANT 1663.14

Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.1.2.5.04		Provisión cuentas incobrables clientes no relacionados 1%	0.00	3,375.37
6.1.1.3.99		Cuentas Incobrables	3,375.37	0.00
		TOTAL =====>>	3,375.37	3,375.37

Cumplimiento de tiempo para cartera vencida con reversión en activos diferidos por diferencias temporarias.

Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	859.13
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	75.00
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	2.00
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	2,770.75
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	0.80
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	7.20
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	215.00
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	194.25
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	2.50
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	1.70
1.1.2.4.01		Cientes de Exterior	0.00	2,635.75
1.1.2.5.03		Provisión cuentas incobrables clientes no relacionados MODULO	6,764.08	0.00
1.2.5.02		Activos por impuestos diferidos cuentas incobrables	0.00	1,555.74
7.1.02		Cuentas incobrables gasto impuesto diferido	1,555.74	0.00
		TOTAL <=====>	8,319.82	8,319.82
		TOTAL GENERAL <=====>	8,319.82	8,319.82

Nota: El detalle por asiento regulación NIF es como sigue:

AD001237		CISTERNA REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.18.3.02		Cisterna reavaluo	284.01	0.00
1.2.1.25.1.28.2		Dep. Acum. Cisterna reavaluo	0.00	120.57
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	163.44
5.4.3.22		Dep. Cisterna-reavaluo	257.02	0.00
1.2.1.25.1.28.2		Dep. Acum. Cisterna reavaluo	0.00	257.02
		TOTAL <=====>	541.03	541.03
AD001238		EDIFICIOS REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.02.2		Edificios reavaluo	17,306.17	0.00
1.2.1.25.1.19.2		Dep. Acum. Edificios reavaluo	0.00	4,161.96
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	13,144.21
1.2.1.25.1.19.2		Dep. Acum. Edificios reavaluo	2,515.62	0.00
5.4.3.01		Dep. Edificios y construcciones-reavaluo	0.00	2,515.62
1.2.9.2.04		Activo por impuestos diferidos Edificios	553.44	0.00
7.2.04		Impuestos Diferidos-edificios	0.00	553.44
		TOTAL <=====>	20,375.23	20,375.23
AD001239		INVERNADEROS REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.17.2.02		Estructura reavaluo	18,745.74	0.00
1.2.1.25.1.02.2		Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	0.00	5,089.81
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	13,655.93
5.4.3.02		Dep. Invernaderos-reavaluo	6,188.83	0.00
1.2.1.25.1.02.2		Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	0.00	6,188.83
		TOTAL <=====>	24,934.57	24,934.57
AD001240		POSO PROFUNDO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.18.1.02		Pozo Profundo reavaluo	910.04	0.00
1.2.1.25.1.24.2		Dep. Acum. Pozo Profundo reavaluo	0.00	412.11
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	497.93
5.4.3.24		Dep. Pozo Profundo-reavaluo	2,763.63	0.00
1.2.1.25.1.24.2		Dep. Acum. Pozo Profundo reavaluo	0.00	2,763.63
		TOTAL <=====>	3,673.67	3,673.67
AD001241		RESERVORIO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.18.2.02		Reservorio reavaluo	15,922.02	0.00
1.2.1.25.1.11.2		Dep. Acum. Reservorio reavaluo	0.00	4,917.25
5.4.3.17		Dep. Reservorio-reavaluo	11,695.08	0.00
1.2.1.25.1.11.2		Dep. Acum. Reservorio reavaluo	0.00	11,695.08
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	11,004.77
		TOTAL <=====>	27,617.10	27,617.10
AD001242		SISTEMA DE RIEGO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.09.2		Sistema de Riego-Fumigación reavaluo	9,602.94	0.00
1.2.1.25.1.10.2		Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	0.00	4,054.60
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	5,548.34
5.4.3.10		Dep. Sistema de Riego-reavaluo	0.00	2,146.26
1.2.1.25.1.10.2		Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	2,146.26	0.00
1.2.9.2.08		Activo por impuestos diferidos sistema de riego	472.18	0.00
7.2.09		Impuestos diferidos Sistema de riego	0.00	472.18
		TOTAL <=====>	12,221.38	12,221.38
AD001243		TERRENOS avaluo comercial Municipio Latacunga Aplicacion 3.38 Indice inflacionario		
Fecha:	31-dic-2015	Numero:		
1.2.1.01.2		Terrenos reavaluo	18,477.96	0.00
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	18,477.96
		TOTAL <=====>	18,477.96	18,477.96

AD001260
 Fecha: 31-dic-2015
 1.2.1.31.2.1.02
 3.5.2.01

PLANTAS SIEMBRAS Y REGULACION COSTO DADO POR AVALUO SON 83.140 PL C. 1.36

Numero:

Plantas de rosas en producción reavaluo	113,070.40	0.00
Superávit por revaluación de propiedades	0.00	113,070.40

TOTAL =====> **113,070.40 113,070.40**

AD001261
 Fecha: 31-dic-2015
 1.2.1.31.2.1.02
 3.5.2.01

PLANTAS REACTIVACION * AVALUO O SON 174.830 PL C. 1.36

Numero:

Plantas de rosas en producción reavaluo	237,768.80	0.00
Superávit por revaluación de propiedades	0.00	237,768.80

TOTAL =====> **237,768.80 237,768.80**

**ANALISIS DE IMPACTOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF MEDICION
 POSTERIOR
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ASIENTOS REGISTRADOS**

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Código	Descripción	Debe	Subtotal
121312102	Plantas de rosas en producción reavaluo	113,070.40	
121312102	Plantas de rosas en producción reavaluo	237,768.80	350,839.20
12118302	Cisterna reavaluo	284.01	
12118202	Reservorio reavaluo	15,922.02	
12118102	Pozo Profundo reavaluo	910.04	
12117202	Estructura reavaluo	18,745.74	
121092	Sistema de Riego-Fumigación reavaluo	9,602.94	
121022	Edificios reavaluo	17,306.17	
121012	Terrenos reavaluo	18,477.96	81,248.88
121251282	Dep. Acum. Cisterna reavaluo	(120.57)	
121251282	Dep. Acum. Cisterna reavaluo	(257.02)	
121251242	Dep. Acum. Pozo Profundo reavaluo	(412.11)	
121251242	Dep. Acum. Pozo Profundo reavaluo	(2,763.63)	
121251192	Dep. Acum. Edificios reavaluo	2,515.62	
121251192	Dep. Acum. Edificios reavaluo	(4,161.96)	
121251112	Dep. Acum. Reservorio reavaluo	(4,917.25)	
121251112	Dep. Acum. Reservorio reavaluo	(11,695.08)	
121251102	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	2,146.26	
121251102	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	(4,054.60)	
121251022	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	(5,089.81)	
121251022	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	(6,188.83)	(34,998.98)
129208	Activo por impuestos diferidos sistema de riego	472.18	
129204	Activo por impuestos diferidos Edificios	553.44	1,025.62
54324	Dep. Pozo Profundo-reavaluo	2,763.63	
54322	Dep. Cisterna-reavaluo	257.02	
54317	Dep. Reservorio-reavaluo	11,695.08	
54310	Dep. Sistema de Riego-reavaluo	(2,146.26)	
54302	Dep. Invernaderos-reavaluo	6,188.83	
54301	Dep. Edificios y construcciones-reavaluo	(2,515.62)	16,242.68
7209	Impuestos diferidos Sistema de riego	(472.18)	
7204	Impuestos Diferidos-edificios	(553.44)	(1,025.62)

RESUMEN DE LAS CUENTAS CON AFECTACION DE NIIF:

Activo impacto valoración	81,248.88
Plantas valoración - reconocimiento inicial	350,839.20
Depreciación acumulada impacto valoración	(34,998.98)
Activos diferidos reconocimiento	1,025.62
Gasto afectación	16,242.68
Superavit por revaluación propiedades	(413,331.78)
Impuestos diferidos al ERI (Estado de Resultados Integrales)	(1,025.62)

El impacto en plantas por USD 350.839,20 debido al reconocimiento inicial de las mismas según manejo NIC 16 de plantas frutales se adoptó política de valoración desde el 2015 como opción permitida por la reforma a la NIC 41, en el 2014.

CODIGO	FECHA	ASIENTO	DETALLE	VALOR
3.5.2.01	AD001237	31-dic-15	CISTERNA REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	163.44
3.5.2.01	AD001238	31-dic-15	EDIFICIOS REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	13,144.21
3.5.2.01	AD001239	31-dic-15	INVERNADEROS REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	13,655.93
3.5.2.01	AD001240	31-dic-15	POSO PROFUNDO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	497.93
3.5.2.01	AD001241	31-dic-15	RESERVORIO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	11,004.77
3.5.2.01	AD001242	31-dic-15	SISTEMA DE RIEGO REVALUO ACTIVOS DETERMINACION DEP. FINANCIERA AL 31/12/2015	5,548.34
3.5.2.01	AD001243	31-dic-15	TERRENOS avaluo comercial Municipio Latacunga Aplicacion 3.38 Indice inflacionario	18,477.96
3.5.2.01	AD001260	31-dic-15	PLANTAS SIEMBRAS Y REGULACION COSTO DADO POR AVALUO SON 83.140 PL C. 1.36	113,070.40
3.5.2.01	AD001261	31-dic-15	PLANTAS REACTIVACION * AVALUO O SON 174.830 PL C. 1.36	237,768.80
TOTAL				413,331.78

2. PROVISION INCOBRABLES

31-12-2015 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Se realizó la provisión de cuentas incobrables por el 1% BASE 337,537.20 el valor es de USD 3.375,37

Regulación cuentas por cobrar cumplimiento de vigencia por incobrabilidad:

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
112401	Clientes de Exterior	-	859.13	AGRI-FARMS
112401	Clientes de Exterior	-	75.00	ANTISANA FIORI
112401	Clientes de Exterior	-	2.00	CAMBRIAN FLWR DIST (VANCOUVER)
112401	Clientes de Exterior	-	2,770.75	FERNANDO FERNANDEZ
112401	Clientes de Exterior	-	0.80	FLEXIN SRL
112401	Clientes de Exterior	-	7.20	FRESH WORLD LOGISTIC
112401	Clientes de Exterior	-	215.00	JETTY FLOWERS
112401	Clientes de Exterior	-	194.25	KENNICOTT BROTHERS
112401	Clientes de Exterior	-	2.50	SFLND116
112401	Clientes de Exterior	-	1.70	YODAFLOL
112401	Clientes de Exterior	-	2,635.75	ZEITIA-IMP.FLOR DO NORTE
112503	Provisión cuentas incobrables clientes no relacionados MODULO	6,764.08	-	

Generando ajuste en activos diferidos al gasto en el estado de resultados integral:

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
12502	Activos por impuestos diferidos cuentas incobrables	-	1,555.74	23% impuesto a la renta año de provisión
7102	Cuentas incobrables gasto impuesto diferido	1,555.74	-	23% impuesto a la renta año de provisión

3. REGISTRO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
621116	Jubilación patronal ADM	1,157.03	0	3.95 %ADM dic-2014
611112	Jubilación Patronal Vtas	333.93	0	1.14 % VTAS dic-2014
511119	Jubilación MOD	13,239.98	0	45.20 %MOD dic-2014
521121	Jubilación Patronal MOI	8,770.02	0	29.94 % MOI dic-2014
551112	Jubilación patronal Poscosecha	5,791.04	0	19.77 % POS dic-2014
227101	Jubilación Patronal	0	29,292.00	

El costo laboral neto registrado con respaldo de cálculo actuarial es de USD 29.292,00 generando un gasto no deducible.

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
12501	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	6,444.24	0	22% Tasa I.R.
7201	Jubilación Patronal ingreso diferido	0	6,444.24	22% Tasa I.R.

El registro de la provisión representa una diferencia temporaria que se registra a la tasa del 22% de impuesto a la renta como un activo diferido generando en el Estado de resultados integral un Ingreso diferido de 6.444,24.

Código	Descripción	Debe	Haber
8102	Ganancias Actuariales jubilación patronal	0	25,485.00
227101	Jubilación Patronal	25,485.00	0

Ajuste a la provisión por diferencias de cálculo actuarial de USD 25.485,00 generando un ORI (otros resultados integrales) en este caso un ingreso por igual valor.

La generación del ORI genera un gasto diferido que ajusta a los activos por impuestos diferidos por USD 5.606,70

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
12501	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	0	5,606.70	22% tasa I.R.
7101	Jubilación patronal gasto diferido	5,606.70	0	22% tasa I.R.

El cálculo actuarial genera adicional pérdidas actuariales registradas de la siguiente manera:

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
8101	Pérdidas actuariales jubilación patronal	3,900.00	0	jubilación patronal
227101	Jubilación Patronal	0	3,900.00	pérdida jubilación patronal

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
12501	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	858.00	-	22% tasa I.R.
7201	Jubilación Patronal ingreso diferido	-	858.00	22% tasa I.R.

Adicionalmente se registra en otros ingresos exentos los efectos calculados por la empresa por efectos de reducciones y jubilaciones anticipadas, como sigue:

Código	Descripción	Debe	Haber
227101	Jubilación Patronal	14,641.46	-
43101	Efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas Jubilación patronal	-	14,641.46

Código	Descripción	Debe	Haber
12501	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	-	3,221.12
7101	Jubilación patronal gasto diferido	3,221.12	-

DESAHUCIO:

Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle
621117	Desahucio ADM	406.95	0	3.95 %ADM dic-2014
511115	Desahucio	4,656.69	0	45.20 %MOD dic-2014
521116	Desahucio	3,084.54	0	29.94 % MOI dic-2014
551115	Desahucio	2,036.79	0	19.77 % POS dic-2014
611113	Desahucio Vtas	117.45	0	1.14 % VTAS dic-2014
219801	Desahucio	0	10,302.42	

El costo laboral neto registrado con respaldo de cálculo actuarial es de USD 10.302,42

Código	Descripción	Debe	Haber
8103	Pérdidas actuariales desahucio	7,904.00	0
219801	Desahucio	0	7,904.00

Ajuste a la provisión por diferencias de cálculo actuarial de USD 7.904,00 generando un ORI (otros resultados integrales) en este caso un ingreso por igual valor.

4. IMPUESTOS DIFERIDOS

CODIGO	DETALLE	VALOR
1.2.5.01	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	7,302.24
1.2.5.01	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	-8,827.82
1.2.5.02	Activos por impuestos diferidos cuentas incobrables	-1,555.74
1.2.9.2.04	Activo por impuestos diferidos Edificios	553.44
1.2.9.2.08	Activo por impuestos diferidos sistema de riego	472.18
	TOTAL	-2,055.70

Al 31 de diciembre del 2015 se generan Activos por impuestos diferidos por un total de USD - 2.055,70 lo que genera gastos e ingresos por impuestos diferidos por el mismo valor neteado

5. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES

Pérdida contable de USD 30.213,66 15% Gastos NO deducibles de USD 127.615,12

Impuesto causado de USD 18.207,20 pago previo de

Resultado pérdida integral de USD 36.795,56

6.2.1.1.16	Jubilación patronal ADM	423.98
6.2.1.1.21	Jubilación Patronal MOI	4,386.52
5.5.1.1.12	Jubilación patronal Poscosecha	2,896.50
6.3.1.1.08	Impuestos asumidos ND	9,382.07
6.2.1.6.97	Intereses ND	1,881.87
6.2.1.6.98	Multas ND	6,372.52
6.2.1.6.99	Otros ND	9,136.15
6.2.1.6.92	Intereses SRI ND	80.21
6.2.1.6.93	Multas MDT ND	600.00
6.2.1.6.95	Responsabilidad Patronal ND	7,407.43
5.4.3.01	Dep. Edificios y construcciones-reavaluo	(2,515.62)
5.4.3.02	Dep. Invernaderos-reavaluo	6,188.83
5.4.3.03	Dep. Plantas de rosas en producción-reavaluo	66,565.27
5.4.3.10	Dep. Sistema de Riego-reavaluo	(2,146.26)
5.4.3.17	Dep. Reservorio-reavaluo	11,695.08
5.4.3.22	Dep. Cisterna-reavaluo	257.02
5.4.3.24	Dep. Pozo Profundo-reavaluo	2,763.63
	Reembolso gastos	539.75

ANALISIS DE IMPACTOS AÑO 2015 - 2014
PARTIDAS DE SITUACION FINANCIERA
ANALISIS HORIZONTAL

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
1.	ACTIVOS	3,782,538.63	3,778,743.61	-3,825.02	-0.10%	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	17,680.60	5,484.89	-12,395.71	-69.32%	
1.1.2.4.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	300,774.39	335,442.06	34,667.67	11.63%	
1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	788,546.71	782,146.46	-6,599.75	-1.77%	
1.1.2.7.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	929.43	6,974.22	6,044.79	650.38%	
1.1.3.	INVENTARIOS	59,608.92	56,095.25	-3,513.67	-5.89%	
1.1.4.3.	ANTICIPOS PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	5,139.96	1,848.87	-3,291.09	-64.07%	
1.1.4.4.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	3,369.69	3,190.81	-189.08	-5.61%	
1.1.5.1.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	140,527.60	31,179.96	-109,347.64	-77.81%	1
1.1.5.2.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	202.47	202.47	0.00	0.00%	
1.2.1.01.	TERRENOS	546,885.10	565,183.06	18,477.96	3.38%	
1.2.1.02.	EDIFICIOS	528,622.86	545,928.83	17,306.17	3.27%	
1.2.1.03.	EQUIPOS DE OFICINA	11,168.52	11,048.52	-120.00	-1.07%	
1.2.1.04.	MUEBLES DE OFICINA	30,391.36	30,391.36	0.00	0.00%	
1.2.1.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO	82,021.51	81,434.51	-587.00	-0.72%	
1.2.1.06.	MOBILIARIO Y EQUIPOS POSCOSECHA	5,825.00	5,750.00	-75.00	-1.29%	
1.2.1.07.	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	26,208.09	22,138.93	-4,069.16	-15.53%	
1.2.1.08.	VEHICULOS EQUIPO TRANSPORTE EQ. CAMNERO MOVIL	10,975.14	10,975.14	0.00	0.00%	
1.2.1.09.	SISTEMA DE RIEGO-FUMGACION	284,089.10	293,692.04	9,602.94	3.38%	
1.2.1.10.	SISTEMA ELECTRICO	23,731.08	23,731.08	0.00	0.00%	
1.2.1.11.	EQUIPOS DE CUARTO FRIO	55,218.66	55,218.66	0.00	0.00%	
1.2.1.13.	SISTEMA DE SEGURIDAD	509.58	509.58	0.00	0.00%	
1.2.1.17.	INVERNADEROS	554,607.77	673,363.51	118,745.74	3.38%	
1.2.1.18.	DISPONIBILIDAD DE AGUA	608,391.83	623,507.90	15,116.07	3.38%	
1.2.1.25.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-561,060.41	-703,678.71	-142,618.30	25.40%	
1.2.1.31.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO BIOLÓGICO)	0.00	363,093.81	363,093.81	100.00%	2
1.2.3.1.	ROSAS	363,040.18	9,702.39	-353,337.79	-97.33%	
1.2.3.2.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA A CTIVOS BIOLÓGICOS	-214,854.67	0.00	214,854.67	-100.00%	
1.2.4.1.	ACTIVO INTANGIBLE AMORTIZABLE	140,023.39	100,562.48	-39,460.93	-28.18%	
1.2.4.2.	CTROS AMORTIZABLES	59,314.65	23,373.02	-35,941.63	-60.59%	
1.2.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	22,220.26	20,164.56	-2,055.70	-9.25%	
1.2.6.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	10,429.89	0.00	-10,429.89	-100.00%	3
2.	PASIVOS	-1,583,858.17	-1,290,341.91	293,516.26	-18.53%	
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-223,415.49	-170,415.29	53,000.20	-23.72%	
2.1.4.1.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-242,811.43	-271,095.56	-28,284.13	11.65%	
2.1.5.1.	SUBENCIONES DEL ESTADO	0.00	-37,795.15	-37,795.15	-100.00%	4
2.1.8.1.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-141,664.46	-141,137.62	426.84	-0.30%	
2.1.8.2.	CON EL IESS	-23,501.95	-22,294.10	1,207.85	-5.14%	
2.1.8.3.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-231,866.10	-117,275.94	114,390.16	-49.38%	
2.1.9.	ANTICIPOS DE CLIENTES	-2,571.43	-9,907.00	-7,335.57	285.27%	
2.1.98.	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-17,715.00	-35,921.42	-18,206.42	102.77%	
2.2.3.1.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-46,170.75	-9,732.25	36,438.50	-78.92%	5
2.2.3.2.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS EXTERIOR	-414,053.67	-300,319.85	113,733.82	-27.47%	6
2.2.4.1.	COMPAÑAS	-5,199.99	-6,110.95	-910.96	17.52%	
2.2.4.2.	ACCIONISTAS	-15,857.01	0.00	15,857.01	-100.00%	
2.2.7.1.	JUBILACION PATRONAL	-82,489.00	-75,564.54	6,934.46	-8.41%	
2.2.8.1.	PROVISION REGALIAS	-136,841.89	-92,782.24	44,059.65	-32.20%	7
3.	PATRIMONIO NETO	-2,198,680.46	-2,488,371.70	-289,691.24	13.18%	
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	+346,800.00	+346,800.00	0.00	0.00%	
3.3.1.	RESERVAS	-101,594.35	-136,349.95	-34,755.60	34.21%	
3.5.2.	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	-434,204.53	-847,536.31	-413,331.78	95.19%	8
3.6.1.	GANANCIAS ACUMULADAS	-399,966.50	-637,836.97	-237,870.47	59.47%	
3.6.3.	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN DE NIIF	-556,644.03	-556,644.03	0.00	0.00%	
3.7.1.	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-359,471.05	-36,795.56	396,266.61	-110.24%	

NOTAS ACLARATORIAS:

Nota 1

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
1.1.5.1.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	140,527.60	31,179.96	-109,347.64	-77.81%	1

La variación de USD 109.347,64 corresponde al 77.81% que se han recuperado y que han aportado al flujo de pagos de la compañía.

Nota 1.1

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	768,546.71	782,146.46	13,599.75	1.77%	1.1

CODIGO	DESCRIPCION	2014	DEBE	HABER	2015
1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	768,546.71	673,179.18	659,579.43	782,146.46
1.1.2.6.01	Proyecto Highland Blossoms	194,177.67	221,015.69	263,768.44	151,424.92
1.1.2.6.03	Volcano Gardens	573,829.29	452,137.97	395,785.47	630,181.79
1.1.2.6.05	Proyecto Highland Blossoms-clientes	539.75	-	-	539.75

Se ha prestado para capital operativo el valor de 673.179,18 y han devuelto 659.579,43. Al final del año queda un valor pendiente de recuperación de USD 782.146,46

Nota 2.

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
1.2.1.31.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(ACTIVO BIOLÓGICO)	0.00	363,093.81	363,093.81	100.00%	2

La variación neta corresponde a USD 363.093,81 que corresponde a la aplicación de la NIC 16. Queda un valor de USD 9.702,39 de plantas en crecimiento manejadas bajo normativa NIC 41.

Nota 3.

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
1.2.6.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	10.429.89	0.00	-10.429.89	-100.00%	3

Corresponde al valor del préstamo a Ochoa Darwin, cancelado mediante finiquito a su favor.

Nota 4.

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
2.1.5.1.	SUBVENCIONES DEL ESTADO	0.00	-37,795.15	-37,795.15	-100.00%	4

Con el siguiente detalle:

CODIGO	DESCRIPCION	ASIENTO	FECHA	HABER
2.1.5.1.01	50-SPI-CCU SENAE/COMEX - DRAWBACK MARZO	AD00658	03-jul-15	11,273.70
2.1.5.1.01	SRI 50-SPI-CCU SENAE/COMEX - DRAWBACK	AD00723	07-ago-15	252.24
2.1.5.1.01	SRI 50-SPI-CCU SENAE/COMEX - DRAWBACK	AD00723	07-ago-15	12,595.03
2.1.5.1.01	SRI 50-SPI-CCU SENAE/COMEX - DRAWBACK	AD00727	11-ago-15	13,587.33
2.1.5.1.01	SRI 50-SPI-CCU SENAE/COMEX - DRAWBACK	AD00727	11-ago-15	86.85
TOTAL				37,795.15

Se mantendrá en cuentas por pagar hasta que se realice el cumplimiento de compromisos con el estado y se certifique el mismo. Luego pasará a formar parte del patrimonio de la empresa, registrado en el Estado de Situación Financiera en el casillero de RESERVA POR DONACIONES, ya que no existe otro casillero considerado en el formulario para estos valores.

Nota 5

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
2.2.3.1	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-46,170.75	-9,732.25	36,438.50	-78.92%	5

La variación de USD 36.438,50 corresponde al pago realizado de capital e intereses de la deuda contraída con banco del pichincha, al final del año queda un saldo de USD 9.732,25

Nota 6.

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
2.2.3.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS EXTERIOR	-414,053.67	-300,319.85	113,733.82	-27.47%	6

La variación de USD 113.733,82 corresponde al pago realizado de capital e intereses de la deuda contraída con LAAD AMERICAS, al final del año queda un saldo de USD 300.319,85

Nota 8.

Codigo	Descripcion	2014	2015	VARIACION	%	NOTAS
2.2.8.1	PROVISION REGALIAS	-136,841.89	-92,782.24	44,059.65	-32.20%	7

Corresponde al siguiente detalle:

CODIGO	DESCRIPCION	2014	DEBE	HABER	2015
2.2.8.1.	PROVISION REGALIAS	(136,841.89)	77,514.05	33,454.40	(92,782.24)
2.2.8.1.01	Plantec	(16,724.13)	15,442.68	-	(1,281.45)
2.2.8.1.02	Nirp	(20,116.49)	7,056.00	-	(13,060.49)
2.2.8.1.03	International Rose Breeders	(4,300.80)	3,942.40	358.40	(716.80)
2.2.8.1.05	Terra Nigra	(1,433.60)	1,433.60	-	-
2.2.8.1.06	Rosentantau	(66,052.56)	31,725.76	-	(34,326.80)
2.2.8.1.07	Olijbreeding Ecuador S.A.	(8,064.00)	2,688.00	-	(5,376.00)
2.2.8.1.08	Schreurs Ecuador Cia. Ltda.	(14,633.01)	6,904.01	-	(7,729.00)
2.2.8.1.09	Preesman Ecuador	(2,721.60)	2,721.60	-	-
2.2.8.1.10	D.R. Ecuador Roses de Ruiters	(2,795.70)	5,600.00	26,600.00	(23,795.70)
2.2.8.1.11	Latin Selections S.A.	-	-	6,496.00	(6,496.00)

Se han registrado nuevos contratos por el valor de USD 33.454,40 y se han facturado y regularizado contratos por el valor de USD 77.514,05 al final del año queda un saldo pendiente en contratos por USD 92.782,24

6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- El capital social autorizado consiste en 346.800 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
Gerente General