

---

*ROSAS DEL CORAZON  
ROSASLESANDI CIA. LTDA.*

***ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS  
TERMINADOS EL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2014 Y  
2013***

***E INFORME DE  
AUDITORES  
INDEPENDIENTES***

---

## ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

---

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Opinión del Auditor Independiente	3 - 4
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integral	6
Estados de Cambios en el Patrimonio	7
Estados de Flujo de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9 - 26

### **Abreviaturas usadas:**

NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
PCGA	-	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
ISD	-	Impuesto a la Salida de Divisas
U.S. dólares	-	Dólar estadounidense.

---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Quito, 09 de Junio del 2015

A la JUNTA DE SOCIOS DE  
**ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.**  
Quito, Ecuador

### 1. Dictamen sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### 2. Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### 3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones de importancia relativa

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones de importancia relativa, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría con limitación.

#### 4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2014 y 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

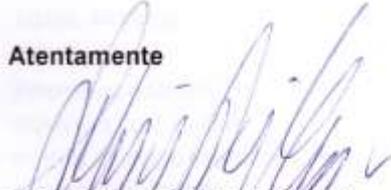
#### 5. Énfasis

##### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

La auditoría de ejercicios anteriores no fue realizada por nosotros

Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NACDGER2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de **ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.**, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2014, se emiten por separado.

Atentamente



EC. SILVIA LOPEZ MERINO  
AUDITORA EXTERNA  
RNAE 111

ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.  
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31/12/2013	31/12/2014
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3	41,451.12	17,088.94
ACTIVOS FINANCIEROS	4	5,165.62	11,315.74
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5	86,821.94	75,304.94
INVENTARIOS	6	60,291.44	50,120.48
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		174,071.74	208,341.60
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>367,801.86</b>	<b>362,171.70</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	871,118.04	750,997.42
ACTIVO INTANGIBLE	8	474,745.99	471,430.38
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		0.00	11,000.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1,345,864.03</b>	<b>1,233,427.80</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,713,665.89</b>	<b>1,595,599.50</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR	9	285,504.63	326,628.73
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		20,000.00	35,632.73
ANTICIPO CLIENTES		216,277.63	101,075.78
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10	78,976.50	109,906.27
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>600,758.76</b>	<b>573,243.51</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	387,936.27	343,018.96
PROVICIONES JUBILACION PATRONAL		11,885.00	22,704.00
PREST. ACCIONISTAS		486,326.91	445,365.78
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>886,148.18</b>	<b>811,088.74</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>1,486,906.94</b>	<b>1,384,332.25</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	12		
CAPITAL SOCIAL		400.00	400.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		0.00	340,000.00
RESERVAS		340,040.00	40.00
ADOPCION DE LA NIIF POR PRIMERA VEZ		-6,051.00	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		50,477.19	-113,681.05
PERDIDA DEL EJERCICIO		-158,107.24	-15,491.70
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>226,758.95</b>	<b>211,267.25</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,713,665.89</b>	<b>1,595,599.50</b>

Notas a los Estados Financieros son parte integrante de este informe

Ing. Paola Fapia  
Gerente General

Lda. Laura Salazar  
Contadora

**ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

CUENTAS	NOTAS	SALDOS	
		31/12/2013	31/12/2014
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
VENTAS		977,286.34	2,130,565.27
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	18	977,286.34	2,130,565.27
<b>COSTO</b>			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		(951,827.81)	(1,936,779.63)
<b>TOTAL COSTOS</b>	19	(951,827.81)	(1,936,779.63)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		25,458.53	193,785.64
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
Costos y gastos		(169,396.94)	(296,652.56)
<b>TOTAL GASTOS OPERATIVOS</b>		(169,396.94)	(296,652.56)
<b>OTROS GASTOS NO OPERACIONALES</b>		(14,168.83)	(915.05)
<b>TOTAL OTROS FAST. NO OPERACIONALES</b>		(14,168.83)	(915.05)
<b>PERDIDA OPERATIVA</b>		(158,107.24)	(103,781.97)
<b>OTROS INGRESOS</b>		-	88,290.27
<b>RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		(158,107.24)	(15,491.70)
<b>PROVISIONES FINALES</b>			
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		-	-
Impuesto a la Renta	20	7,579.08	13,064.34
<b>TOTAL PROVISIONES FINALES</b>		7,579.08	13,064.34
<b>RESULTADO NETO INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>		(165,686.32)	(28,556.04)

**Notas son parte integrante de este informe**

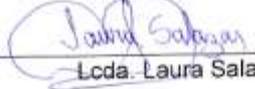
  
 \_\_\_\_\_  
 Ing. Paola Tapia  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Lcda. Laura Salazar  
 Contadora

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			PERDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN POR 1RA. VEZ NIIF		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	400,00	340.000,00	40,00	-	51.024,68	(158.654,73)	(6.051,00)	(15494,70)	211.267,25
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	-	40,00	340.000,00	51.024,68	(547,49)	(6.051,00)	(158.107,24)	226.758,95
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:									
Aportes para futuras capitalizaciones		340.000,00	-	(340.000,00)				142.615,54	142.615,54
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales						(158.107,24)		158.107,24	-
Reevalúo propiedad, planta y equipo, intangibles y otros									905.014,55
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								(15.491,70)	(15.491,70)

Notas a los estados financieros es parte integrante de este informe

  
 Ing. Paola Tapia  
 Gerente General

  
 Lcda. Laura Salazar  
 Contadora

**ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR METODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
(Expresados en U. S. Dólares)

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES</b>	
<b>DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	-24.362,18
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	-32.362,18
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<u>2.272.865,95</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.237.504,68
Otros cobros por actividades de operación	35.361,27
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<u>-2.305.228,13</u>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.736.914,40
Pagos y por cuenta de los empleados	-568.313,73
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>8.000,00</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	-24.362,18
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<u>41.451,12</u>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	17.088,94
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	-15.491,70
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<u>875101,88</u>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	279.757,00
Otro ajuste por partidas distintas al efectivo	595.344,88
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<u>-891.972,36</u>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-10.315,74
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	15.682,62
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-34.269,86
(Incremento) disminución en inventarios	10.170,96
(Incremento) disminución en otros activos	-770.665,65
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	383.384,48
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-575.743,54
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-11.291,41
Incremento (disminución) anticipo de clientes	101.075,78
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<u><b>-32.362,18</b></u>

Notas a los estados financieros es parte integrante de este informe


---

**Ing. Paola Tapia**  
Gerente General


---

**Lcda. Laura Salazar**  
Contadora

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 de diciembre del 2014**  
(Expresados en dólares)

**RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICITAS**

**NOTA 1.- BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA – NIC 1.10 (e)**

**SECCION 2**

La compañía de constituyo el 03 de Marzo del 2008 ante el Dr. Sebastián Valdivieso Cueva, Notario Vigésimo Cuarto del Cantón Quito bajo el nombre de ROSAS DEL CORAZON ROSASLESANDI CIA. LTDA., de nacionalidad ecuatoriana con domicilio principal en el Cantón Mejía Provincia pichincha, Según Resolución 08.QIJ.000843 de la Superintendencia de Compañía; emitida por la Dra. Esperanza Fuertes de Galindo, Directora Departamento Jurídico Subrogante, emitida el 19 de Marzo del 2008 resuelve aprobar la Constitución de la Compañía: escritura de constitución inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Mejía, bajo Número 628 del Repertorio y 34 del Registro Mercantil.

El capital social de la Compañía es de cuatrocientos dólares de Estados Unidos de Norteamérica divididos en cuatrocientas participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, que los socios han suscrito y pagado.

La Compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente General quien ejercerá la representación legal, jurídica y extrajudicial de la misma

El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

**OBJETO SOCIAL – NIC 1.138(b)**

**SECCION2**

El objetivo principal de la Compañía es la producción, industrialización, comercialización y exportación de productos agrícolas, importación de insumos, materia vegetal, maquinaria y equipo para la producción e industrialización agrícola.

Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá realizar todo acto o contrato necesario, permitido por las leyes ecuatorianas, relacionadas con el objeto social; así como asociarse o fusionarse con otras empresas, particularmente con aquellas que tengan el mismo, análogo conexo objeto y podrá adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

**NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES**

**2.1 Base de presentación de los estados financieros – NIC 1.138(b)**

**Sección 2**

**a) Declaración de cumplimiento – NIC 16**

**Sección 3**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, fueron preparados aplicando la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF's para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad – NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador.

**b) Bases de medición**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117(a)

- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio:

**c) Moneda funcional y de presentación**

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

**d) Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

**2.2 Políticas contables significativas – NIC 1.112(a), 1.17(a)**  
**Sección 10**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los periodos presentados en estos estados financieros, y han sido aplicadas consistentemente por la Compañía.

**(a) Instrumentos financieros**

NIC 39.45  
Sección 11

La empresa tiene activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento**

NIC 36.46 (b)  
Sección 11

Si la compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

### **Efectivo y equivalente al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista.

NIC 39.44  
Sección 11

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

### **Partidas por cobrar**

NIC 39.46 (a)  
Sección 11

Las partidas por cobrar son activos financieros son pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **Provisión para cuentas incobrables** Sección 11

La Compañía al 31 de diciembre del 2014, no considera necesario la provisión para incobrables debido a que cuentan con un solo cliente del exterior sólido y confiable asegurando su cobro por lo que el saldo de esta cuenta en balances es "cero".

## **2.3 Valuación de inventarios** Sección 13

El control de inventarios se efectúa por el método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor neto de realización, el menor según lo dispuesto en la NIC 2.

Rosas del Corazón, para la valuación de inventarios aplica el método del costo promedio ponderado para todos los químicos, fertilizantes y demás materiales utilizados en el proceso de siembra, cultivo y empaque de flores. En el caso de existencias por recibir estas son valoradas al costo de adquisición.

El movimiento de los materiales se lo realiza automáticamente dentro del sistema contable, asignando su consumo por medio de centros de costos que se distribuyen directamente a cada cultivo. Los inventarios se encuentran clasificados dentro del activo corriente.

El valor de inventarios corresponde a las cuentas de materiales y suministros; los materiales son descargados de acuerdo a su utilización en la producción e

instalaciones del cultivo, rubros que se encuentran controlados mediante un módulo que está en línea con el sistema contable.

**(b) Propiedad, planta y equipo**

NIC 16.73(a)  
Sección 17

**Reconocimiento y medición**

NIC 16.30  
Sección 17

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

NIC 16.16  
Sección 17

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- Costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso que hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en los libros del elemento) se reconoce en resultados.

**Depreciación**

NIC 16.73 (b)  
Sección 17

Los elementos de propiedad, planta y equipo, se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimada de cada componente, sin valor residual.

**(c) Activo biológico**

NIC 41.20, 21, 30  
Sección 34

Para valorar y reconocer los activos biológicos se hacen las siguientes consideraciones:

Activo biológico: "Un activo biológico es un animal vivo o una planta". El inventario de planta corresponde a cada cultivo al 31 de diciembre del año en curso.

La entidad utilizará el modelo del valor razonable, a la fecha sobre la que se informe y se utilizará el costo del activo de manera fiable; la empresa acumulará los costos del valor de la planta y el injerto.

Las políticas y tratamientos contables que se utilicen para la contabilización de la cuenta, se basarán en su mayoría en las normas expresadas en la Sección 34. Es

importante recalcar que las políticas contables, no consideran los valores de las regalías de las plantas, ya que, estos valores por regalías se registran en una cuenta diferente de activos intangibles y por lo tanto tienen un tratamiento diferente.

Para que una planta se reconozca como activo en la cuenta contable es indispensable que sea posible que la empresa reciba beneficios económicos futuros asociados con la producción de dicha planta, y también que el costo de esta pueda ser medido de forma fiable.

Las plantas serán medidas tanto al momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable.

Las pérdidas del periodo y ganancias que se den como resultado de las revaluaciones efectuadas cuando las plantas se llevan a valor razonable, serán envidas a los resultados del periodo en que aparezcan.

Cuando una variedad y/o planta se tenga que dar de baja debido a afectaciones y cambios derivados de la fluctuación en el mercado o por cualquier otra razón externa, estos valores se registraran en la cuenta de resultados y se realizara este registro así no se haya depreciado la planta en su totalidad.

Si en el transcurso del periodo corriente, el método de mediación de valor razonable resultara ser efectivo y se pudiera utilizar este como método de medición, este cambio debe ser revelado en las notas de los estados financieros indicando una descripción de los activos biológicos, una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado a ser medido con fiabilidad y el efecto del cambio.

#### **Información a relevar**

En el caso de producirse eventos de carácter natural que tengan relación con el clima o las enfermedades que influyan de forma significativa en los resultados a manera de gastos o ingresos, se relevará la cuantía y los detalles inherentes a dicho suceso. Ejemplos de las causas de dichos efectos pueden ser: plagas y enfermedades, heladas y sequías.

El tiempo estimado promedio aproximado de la vida útil de una planta de flores es de 10 años, esto debido al cambio constante de variedades en el mercado, aunque la vida económica de una planta podría extenderse a un periodo mayor la vida útil se determina en base al tiempo real productivo debido a las tendencias del mercado. Con el fin de establecer un tiempo diferente al expuesto en esta política se deberá realizar un análisis histórico del comportamiento de las variedades en el mercado.

#### **(d) Activos intangibles**

##### **Otros activos intangibles**

NIC 38.74  
Sección 18

Otros activos intangibles que son adquiridos por la Compañía y tienen una vida útil, son valorizados al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Los activos intangibles son las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas.

##### **Amortización**

La amortización se basa en el costo de un activo menos su valor residual.

NIC 38.118 (a), (b)  
Sección 18

Los activos intangibles se amortizan en resultados con base en el método de amortización lineal durante la vida útil estimada de los activos intangibles, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

Las regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas, se amortizan de acuerdo a la duración de la variedad o planta.

NIC 38.104  
Sección 18

Los métodos de amortización, vida útil y valor residual sin revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan si es necesario.

**(e) Beneficio a los empleados – NIC 19**  
Sección 28

**1. Características consideradas**

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del modelo de pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

**2. Características del Método Actuarial**

- Para el registro de las provisiones se consideran los años de servicio del personal desde la fecha de contratación tanto para la jubilación patronal como para el desahucio.

**(f) Ingresos – NIC 18.35 (a)**  
Sección 23

**Bienes vendidos**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en la forma de un acuerdo de venta ejecutado, respectó de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y le monto de éstos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconoce las ventas.

NIC 18.15  
Sección 23

La oportunidad de las transferencias de riesgo y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta, por ejemplo:

- En envíos locales, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido por el cliente;
- En envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando el o los bienes son entregados para su transporte en la Agencia de Carga solicitada por el cliente.

#### **(g) Ingresos financieros y costos financieros**

NIC 23.8  
Sección 25

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados, usando el método de interés efectivo.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que calificaba se reconoce en resultados.

#### **2.4 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos al cierre del periodo son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese periodo, aunque sus pagos o desembolsos se realicen el periodo siguiente.

#### **2.5 Participación del 15% de utilidades a trabajadores**

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, en el presente periodo este valor no se encuentra provisionado debido a que existe pérdida.

#### **2.6 Impuesto a la renta**

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique a una tasa del 22% vigente para el año 2014 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

Para el cálculo de Impuesto a la Renta, se determinó un anticipo pagado mayor que el impuesto causado debido a la pérdida del ejercicio por lo cual este constituye el impuesto causado.

#### **2.7 Reserva Legal**

Según Resolución No. 931-4-1-019 de noviembre de 1993, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 332 de 08 de diciembre de ese año, se modifica la base para el cálculo de la Reserva Legal, tomando ésta luego de la participación de utilidades a trabajadores y del impuesto a la Renta.

La ley de Compañías del Ecuador prevé una apropiación del 5% anual de las utilidades netas, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 20% de capital social, para el caso de las Compañías de Responsabilidad Limitada.

La Compañía registrada al 31 de diciembre del 2014 un Fondo de Reserva Legal por un valor de US. \$.40, 00.

## **2.8 Políticas Administrativas y de procedimientos**

### **a) Políticas de Ventas**

La empresa mantiene una política de ventas y créditos, concediendo a nuestro principal importador de Rusia, un crédito de 15 días.

### **b) Sistema contable**

El software de contabilidad utilizado por la compañía es el sistema informático "Sofia", en Power Builder 9.0.3; desarrollado por la empresa Natuflor S.A. Este sistema permite automatizar los procesos informáticos de las áreas contables, productivas, comerciales, y de recursos humanos, el sistema está en línea.

## PRINCIPALES CUENTAS ANALIZADAS

### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo, es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
CAJA CHICA	91.58	201.27
CAJA QUITO		20.00
BANCOS	41,359.54	16,867.67
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>41,451.12</b>	<b>17,088.94</b>

Corresponde a valores de libre disposición que se encuentran tanto en caja como en bancos.

### **NOTA 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un detalle de los activos financieros, es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CREDITO TRIBUTARIO FAVOR EMPRESA (R.F.)	3.90	269.47
CREDITO TRIBUTARIO FAVOR EMPRESA (IVA)	86,818.04	75,035.47
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>86,821.94</b>	<b>75,304.94</b>

Corresponde a las retenciones en la fuente que le han realizado en el ejercicio y al IVA crédito Tributario a favor de la empresa en proceso de reclamo al SRI.

## NOTA 5.- INVENTARIOS

Un detalle de inventarios es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
INVENTARIOS	60,291.44	
APARATOS DE MEDICION		85.53
AGROQUIMICOS		18,523.31
MATERIALES DE SEGURIDAD INDUSTRIAL		913.49
MATERIALES DE EMPAQUE		18,280.16
MATERIALES DE MANTENIMIENTO INV		9,535.19
MATERIALES DE MANTENIMIENTO GEN		1,299.31
MATERIALES DE CULTIVO		1,483.49
PROV VALOR NETO REALIZACION		
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>60,291.44</b>	<b>50,120.48</b>

El valor registrado es el del costo promedio y no excede al valor de mercado.

## NOTA 6- OTROS SERVICIOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Un detalle de pagos anticipados es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
ANTICIPO PROVEEDORES	174,071.74	208,341.60
<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>174,071.74</b>	<b>208,341.60</b>

En esta cuenta se registra los pagos que la empresa realiza por anticipado a sus proveedores se liquidan de acuerdo a la entrega de los bienes y servicios.

## NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad, planta y equipo, es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS</b>		
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	0.00	5,418.78
INVERNADEROS	897,576.70	313,799.18
INSTALACIONES ELECTRICAS	10,292.39	10,292.39
INSTALACIONES HIDROELECTRICAS	70,578.92	89,352.30
CONSTRUCCIONES GENERALES	49,087.20	49,472.20
EQUIPO DE COMPUTACION	4,127.13	4,883.13
MAQUINARIA Y EQUIPO	24,336.31	31,696.31
MUEBLES Y ENSERES	1,134.12	1,134.12
SOTWARE CONTABLE	15,000.00	18,360.00
VEHICULOS	9,600.00	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	-	620,281.56
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS COSTO</b>	<b>1,081,732.77</b>	<b>1,144,689.97</b>
DEPRECIACION ACUMULADA	210,614.73	393,692.55
<b>TOTAL PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>871,118.04</b>	<b>750,997.42</b>

En Propiedad Planta y Equipo se registra; Edificios, Equipos de computación, Muebles, Vehículos y Activos biológicos, con base de registro al costo histórico, incluido la correspondiente depreciación acumulada. Toda reparación rutinaria se consideró como gasto de operación del año.

La depreciación de los activos se registra en el costo y gasto, a tasas consideradas adecuadas para depreciar el costo de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

## NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen de activos diferidos es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
REGALIAS		
FINCA 1	291,272.78	342,312.45
FINCA 2	274,530.92	316,854.82
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE COSTO</b>	<b>565,803.70</b>	<b>659,167.27</b>
DEPRECIACION ACUMULADA	91,057.71	187,736.89
<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>	<b>474,745.99</b>	<b>471,430.38</b>

La empresa registra en esta cuenta los pagos que realiza por las regalizas de las plantas, su depreciación o amortización la realiza de acuerdo a términos de la duración de los contratos.

## NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de Obligaciones financieras es como sigue al 31 de diciembre del 2014

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
PROVEEDORES LOCALES	286,263.21	260,548.73

La empresa tiene política de pagos a sus proveedores hasta 6 meses, el saldo por pagar al 31 de diciembre del 2014 se cancela en los primeros seis meses del mes siguiente.

La empresa cancela las obligaciones a sus proveedores entre 30 a 180 días. No hay indicios de productos caducados o en malas condiciones.

## NOTA 10.- ANTICIPO DE CLIENTES

Un detalle de cuentas y documentos por pagar es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
ANTICIPO CLIENTES	216,277.63	101,075.78
<b>TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES</b>	<b>216,277.63</b>	<b>101,075.78</b>

La empresa dentro de sus políticas recibe pagos de sus clientes que se liquidan cuando se realiza la exportación.

#### NOTA 11.- OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Un detalle de Obligaciones con Empleados es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
<b>DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>		
CONTRATOS REGALIAS		
PLANTEC	116,060.00	122,006.00
TERRA NEGRA	16,272.00	22,032.00
SCHREURS	75,815.35	50,343.42
ROSEBREEDERS	18,961.92	23,390.16
BROWN	18,180.00	12,120.00
PREESMAN ECUADOR	15,462.00	10,782.00
HILSEA	10,230.00	5,524.21
ROSEN TANTAU	24,200.00	16,781.84
NIRP	63,005.00	59,289.33
LEX	16,100.00	16,100.00
OLIJBEEEDING	13,650.00	4,650.00
<b>TOTAL OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>387,936.27</b>	<b>343,018.96</b>

Corresponde a los contratos que tiene la empresa con los proveedores de las plantas que son las regalías.

#### NOTA 12.- OBLIGACIONES LARGO PLAZO CON RELACIONADOS

Un detalle de Obligaciones con Empleados es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSA RELACIONES</b>		
MARCELO TAPIA	642.84	445,365.78
GANTE TRADING	485,684.07	0.00
<b>TOTAL OBLIGACIONES A LARGO PLAZO CON RELACIONADOS.</b>	<b>486,326.91</b>	<b>445,365.78</b>

Corresponde a préstamos realizados por los accionistas para la normal operación de la empresa, no generan interés alguno y no existe financiamiento contratado.

### NOTA 13.- PATRIMONIO

Un detalle del patrimonio es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
<b>CAPITAL</b>		
ROMERO MUÑOZ ANDRES SEBASTIAN	40.00	40.00
TAPIA ACURIO LEONIDAS MARCELO	280.00	300.00
TAPIA ACURIO NORBERTO ORLANDO	40.00	40.00
TAPIA HIDALGO EVELIN PAOLA	20.00	20.00
TAPIA ACURIO ANGEL GUILLERMO	20.00	0.00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b>400.00</b>	<b>400.00</b>
<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>		340,000.00
<b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	<b>0.00</b>	<b>340,000.00</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	50,477.19	-113,681.05
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA		
<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>50,477.19</b>	<b>-113,681.05</b>
<b>RESERVAS</b>		
RESERVAS	40.00	40.00
OTRAS RESERVAS	340,000.00	
<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>340,040.00</b>	<b>40.00</b>
<b>RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO</b>		
RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO	-158,107.24	-15491.70
ADOPCION NIIF PARA PYMES PRIMERA VEZ	-6,051.00	0.00
<b>TOTAL RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO</b>	<b>-164,158.24</b>	<b>-15491.7</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>226,758.95</b>	<b>211,267.25</b>

El Patrimonio de la Compañía está constituido por: Capital Social, Reservas y Resultados años Anteriores y Utilidad del Ejercicio.

#### NOTA 14.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos provienen de la comercialización de prendas de vestir que comercializa la Compañía, se agrupan de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
INGRESOS		
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS	977,286.34	2,130,565.27
OTROS INGRESOS		88,290.27
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>977,286.34</b>	<b>2,218,855.54</b>

Los ingresos de la empresa han tenido un significativo incremento con relación al año anterior, su principal actividad es la producción y venta de flores.

#### NOTA 15.- COSTO Y GASTOS

Un detalle del costo de ventas es como sigue:

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION		
COSTO DE VENTAS	1,024,991.30	1,936.779.63
<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>1,024,991.30</b>	<b>1,936.779.63</b>

CUENTAS	SALDOS	
	31/12/2013	31/12/2014
GASTOS		
COSTOS Y GASTOS	110,402.28	297.567.61
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>110,402.28</b>	<b>297.567.61</b>

La empresa tiene un incremento con relación al año anterior de sus costos y gastos

#### NOTA 16.- RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

El resultado integral del ejercicio antes de impuestos genera una pérdida de 15.491.70, con la conciliación tributaria tiene un impuesto causado de 13.064.34.

## **NOTA 17.- RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad anual, para constituir esta reserva, hasta que represente por lo menos el 20% del Capital pagado. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para cubrir pérdidas contingentes.

La empresa a la fecha tiene una reserva legal de 40 dólares

## **NOTA 18.- REFORMAS TRIBUTARIAS**

En el Suplemento al Registro Oficial No. 847 del 10 de diciembre de 2012, se expidió la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

### **IMPUESTO A LA RENTA**

Se excluyó a las instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares de la reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido en los términos y condiciones que establece la ley y se aclaró que tienen derecho a este beneficio las organizaciones del sector financiero popular y solidario y a las mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda.

Para la determinación del anticipo del impuesto a la renta se realizaron los siguientes cambios:

- Únicamente las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.
- Las instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, pagarán por concepto de anticipo de impuesto a la renta el 3% de los ingresos gravables del ejercicio anterior.

### **CODIGO ORGANICO DE LA PRODUCCION**

Con fecha diciembre 29 de 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 23% respectivamente.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

- Se grava con tarifa 12% a los servicios financieros.
- Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

- Impuesto a los Activos en el Exterior

Se considera hecho generador de este impuesto:

- La tenencia a cualquier título de fondos disponibles en entidades domiciliadas fuera del territorio nacional, sea de manera directa o a través de subsidiarias afiliadas u oficinas en el exterior del sujeto pasivo; y,
- Las inversiones en el exterior de entidades reguladas por el Consejo Nacional de Valores.

Se incrementa la tarifa del impuesto del 0.084% al 0.25% mensual. Cuando la captación de fondos o las inversiones que se mantengan o realicen a través de subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes o a través de afiliadas u oficinas en el exterior, la tarifa será del 0.35%.

## **LEY DE FOMENTO AMBIENTAL Y OPTIMIZACION DE LOS INGRESOS DEL ESTADO**

Con fecha noviembre 24 de 2012 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- i) La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que

Sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

### **Efectos Tributarios de la Revaluación - Decreto Ejecutivo No. 1180**

Con fecha 19 de junio del 2013, se promulgó el Decreto Ejecutivo No. 1180, en el que se reforma el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, eliminando el literal mediante el cual, se señalaba que la revaluación de activos fijos no tenía efectos tributarios.

## **NOTA 19.- CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación Reformado, la Compañía ha cumplido con sus obligaciones como agente de retención los

mismos que en detalle se presentarán en el Informe de Cumplimiento Tributario que será remitido al Servicio de Rentas Internas por la Auditoría Externa.

#### **NOTA 22.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Durante el ejercicio económico del 2014 y a la fecha de emisión del Dictamen de estos Estados Financieros (9 de junio del 2015), La Compañía no presenta hechos importantes que puedan influir o tener variaciones a los datos aquí presentados.

No existieron reclamos pendientes o multas sobre los cuales nuestros abogados nos hayan informado la probabilidad de un fallo adverso y que, por lo tanto, deben ser revelados.

No hubo acontecimientos que hayan ocurrido después de la fecha del Estado de Situación que hubieren requerido ajustes o ser revelados en los Estados Financieros del ejercicio económico del 2014.

#### **NOTA 23.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Junta General de Socios de la Compañía.