

FLORISOL CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES 207 Y MARIANO ECHEVERRIA
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Tlf. 098307531 2456228
QUITO - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO **(Expresados en dólares)**

A los señores socios de:
FLORISOL CIA. LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de FLORISOL CIA. LTDA., que comprende los balances generales al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y 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 importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, 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 si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de FLORISOL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2012 y 2011, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Quito, 1 de abril del 2013.

Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC - RNAE 057



Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

FLORISOL CIA. LTDA.
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en dólares)

ACTIVO				PASIVO Y PATRIMONIO			
		NIF	NIF			NIF	NIF
Activo Corriente:	Notas	2012	2011	Pasivo Corriente:	Notas	2012	2011
Efectivo y equivalentes al efectivo		18.758	22.446	Préstamos y sobregiros bancarios		43.311	0
Documentos y cuentas por cobrar:				Documentos y cuentas por pagar:			
Cientes		44.506	73.194	Proveedores		305.386	280.433
Compañías relacionadas	5	379.445	421.907	Obligaciones laborales y fiscales		166.861	60.932
Deudores varios		30.618	28.204	Anticipo de clientes		554.000	289.847
Provisión cuentas dudosas		-6.189	-6.189			<u>1.026.247</u>	<u>631.212</u>
		<u>448.380</u>	<u>517.116</u>	Gastos acumulados	9	<u>69.207</u>	<u>68.823</u>
Inventarios:				Total pasivo corriente		1.138.765	700.035
Insumos		31.170	27.372				
Materiales		125.606	96.645	PASIVO A LARGO PLAZO			
Otros		2.340	129				
		<u>159.116</u>	<u>124.146</u>	Préstamos bancarios	10	39.960	0
Pagos anticipados		<u>211.135</u>	<u>144.192</u>	Préstamos de socios	11	48.600	48.600
Total activo corriente		837.389	807.900	Jubilación patronal y desahucio	13	472.553	417.314
CUENTAS POR COBRAR L.PLAZO	6	29.966	29.966	Impuestos diferidos	14	<u>3.627</u>	<u>10.965</u>
ACTIVOS FIJOS	7	1.088.474	744.034	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		564.740	476.879
OTROS ACTIVOS	8	360	360	PATRIMONIO	15 y 16	252.684	405.346
TOTAL ACTIVOS		<u><u>1.956.189</u></u>	<u><u>1.582.260</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>1.956.189</u></u>	<u><u>1.582.260</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	Notas	NIIF 2012	NIIF 2011
Ventas - exportación		3.294.712	3.268.441
Ventas - locales		273.942	314.075
Otros		93.969	60.761
Total ingresos		<u>3.662.623</u>	<u>3.643.277</u>
COSTOS:			
Costos directos		764.064	884.615
Mano de obra		1.267.389	1.238.278
Gastos indirectos		828.873	658.421
Costo de ventas		<u>2.860.326</u>	<u>2.781.314</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>802.297</u>	<u>861.963</u>
GASTOS:			
Gastos de administración y ventas		1.009.905	863.744
Gastos financieros		22.630	10.642
Total gastos		<u>1.032.535</u>	<u>874.386</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos		160.070	97.225
Otros egresos		22.242	3.598
Total otros - neto		<u>137.828</u>	<u>93.627</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		-92.410	81.204
Provisiones:			
Participación de trabajadores	13	0	-12.181
Impuesto a la renta	13	-24.780	-24.780
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>-117.190</u>	<u>44.243</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en dólares)

	CAPITAL	RESERVA	RESERVA	RESULTADOS	UTILIDADES	UTILIDAD	TOTAL
Notas	SOCIAL	LEGAL	DE CAPITAL	ACUMULADOS	RETENIDAS	EJERCICIO	PATRIMONIO
				NIF			
PATRIMONIO AL 1o DE ENERO DEL 2011	91.041	22.218	205.946	0	3.339	58.176	380.720
Transferencia resultado ejercicio anterior					58.176	-58.176	0
Entrega de utilidades					-58.176		-58.176
Utilidad neta del ejercicio NEC						44.243	44.243
Ajustes por adopción NIF por primera vez 2010							
Ajustes en la Propiedad, planta y equipo							
Ajustes en terrenos				77.786			77.786
Ajustes en vehículos - neto				43.858			43.858
Ajustes en pasivos diferidos	14			-10.965			-10.965
Ajuste en pagos anticipados crédito tributario IVA				-63.349			-63.349
Reclasificación reserva de capital			-205.946	205.946			0
Ajustes por adopción NIF por primera vez 2011							
Utilidad aplicación NIF						-8.772	-8.772
Utilidad del ejercicio Otros resultados integrales							
Reclasificación aplicación utilidad NIF 2011				-8.772		8.772	0
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	91.041	22.218	0	244.505	3.339	44.243	405.346
Transferencia resultado ejercicio anterior					44.243	-44.243	0
Entrega de utilidades ejercicio anterior					-44.243		-44.243
Ajustes y reclasificaciones				8.771			8.771
Déficit del ejercicio						-117.190	-117.190
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	91.041	22.218	0	253.276	3.339	-117.190	252.684

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresados en dólares.)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2012	2011
Utilidad neta del ejercicio		-117.190	44.243
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciaciones y amortizaciones de activos fijos	6	430.756	470.530
Jubilación patronal y desahucio	13	55.239	-6.626
		485.995	463.904
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Documentos y cuentas por cobrar		68.736	-26.773
Inventarios		-34.971	24.121
Pagos anticipados		-66.943	-54.172
Documentos y cuentas por pagar		130.882	-13.531
Anticipo de clientes		264.154	202.900
Gastos acumulados	8	384	14.100
Ajustes - diferidos		-7.338	0
		354.904	146.645
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		723.709	654.792
Activos fijos - adquisiciones y retiros neto	6	-766.425	-569.072
Otros activos	7	-	0
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-766.425	-569.072
Préstamos bancarios largo plazo		39.960	0
Entrega de utilidades ejercicio anterior		-44.243	-58.176
Préstamos y sobregiros bancarios		43.311	-
Pagos préstamos de socios	9	0	-30.000
EFFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		39.028	-88.176
AUMENTO DISMINUCION NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		-3.688	-2.456
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO		22.446	24.902
EFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO		18.758	22.446

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresadas en dólares)

CONSTITUCION Y OBJETO

FLORISOL CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, el tres de mayo de mil novecientos ochenta y cuatro. Su objeto social consiste en la comercialización y exportación del cultivo de flores principalmente para el mercado exterior.

1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

1.1. Periodo contable.

Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 01 de enero de 2011, los cuales incluyen los saldos contables al inicio y final del año 2011 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2012.

Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012 y 2011; los cuales incluyen los resultados del año 2011 corregidos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la finalidad de presentarlos comparativos con el año 2012. La Conciliación Patrimonial reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012 y 2011; los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2012 y 2011; los cuales incluyen los efectos generados por la implementación de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.2. Bases de preparación.

Los estados financieros de FLORISOL CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2012, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

1.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

1.5. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

1.6. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y partidas por cobrar.

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

Para la Compañía se aplica de la siguiente forma:

Evaluación de Estándares de Crédito

La cartera se debe mantener con un periodo no superior a los 60 días.

Gestión de Cobranzas

Las políticas de cobro de la empresa son procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables.

Estimación de Cuentas Incobrables

Se establecerá de manera individual a los clientes que mantengan incobrabilidad y establecerá el porcentaje de aplicación de provisión incobrable.

Manera de Presentación de Información

Se presentará al proceso contable anualmente el listado de Clientes de dudoso cobro, con el porcentaje de incobrabilidad para la provisión de cuentas incobrable que corresponderá al 1% del saldo de la cartera.

1.7. Inventarios.

Los inventarios de suministros y materiales están registrados al costo promedio, los mismos que no exceden al valor de mercado.

1.8. Activos fijos.

Se denomina activos fijos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado con la normativa contable vigente.

El costo original de los activos fijos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de los activos fijos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

La vida útil para los activos fijos se ha estimado como sigue: La provisión para depreciación de los activos fijos se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta sin valor residual: para el rubro de edificios e instalaciones se ha considerado una duración de 20 años, Vehículos 5 años, Muebles Enseres y Equipos y Estructuras 10 años, Equipos de Computación 3 años, Plásticos y mejoramiento de suelos 2 años.

1.9. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

1.10. Provisiones.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

1.11. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías.

1.12. Capital social.

Las participaciones se clasifican como parte del patrimonio neto.

1.13. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del bien cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

1.14. Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

1.15. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden al pago Sueldos y Salarios, servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

1.16. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

1.17. Estado de Flujo de efectivo.

Se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

1.18. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.19. Reclasificaciones.

Ciertas cifras al 31 de diciembre de 2010 y 01 de enero de 2011, han sido reclasificadas para efectos comparativos con el 31 de diciembre del 2011 y de presentación con los estados financieros de esos años bajo NIIF.

2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

2.1. Factores de riesgo.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a posibles factores externos principalmente.

2.2. Riesgo financiero.

Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

2.3. Riesgo crediticio.

Los principales activos financieros de la Compañía son los saldos de caja y efectivo, deudores y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.

La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.

Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.

La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

4. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF.

FLORISOL CIA. LTDA., en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un período de transición que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 01 de enero de 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución.

4.1 Bases de la transición a las NIIF.

El juego completo de estados financieros de FLORISOL CIA. LTDA, corresponden al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 y fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La Compañía ha aplicado NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera -al preparar sus estados financieros.

4.1.1 Aplicación de NIIF 1.

La fecha de transición de FLORISOL CIA. LTDA., es el 01 de enero de 2011. La Compañía ha preparado sus estados financieros de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de adopción de las NIIF para la Compañía es el 01 de enero de 2012.

La NIIF 1 - Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera permite a las Compañías que convergen sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) el utilizar excepciones y exenciones de carácter obligatorio u optativo, considerando que en la mayoría de los casos son de aplicación retroactiva.

La Compañía procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF, mismo que contienen información de alta calidad que sea transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1 establece la aplicación opcional de ciertas excepciones y exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre la aplicación retroactiva de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

Para elaborar los presentes estados financieros, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y, algunas de las excepciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, así tenemos:

4.1.2 Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera y Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador (NEC).

Las conciliaciones presentadas en los diferentes estados financieros muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en FLORISOL CIA. LTDA., sobre los siguientes conceptos:

Ajustes al 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011.

Conciliación del Patrimonio neto al 01 de enero y 31 diciembre 2011.

Conciliación de los Resultados al 31 de diciembre de 2011.

Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 31 diciembre 2011.

Conciliación del Estado Situación Financiera Clasificado al 01 enero de 2011.

Conciliación del Estado de resultados integral por Función al 31 diciembre 2011.

Conciliación del Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2011.

RESUMEN DE LOS PRINCIPALES RUBROS QUE SE AFECTARON EN LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se efectuó un análisis de la cuenta 12% IVA EN COMPRAS en la que se determinó que no era factible recuperar el 100 % del valor contabilizado, los valores recuperados de meses anteriores equivalían al 50% del total, razón por la que se decidió ajustar en función de las recuperaciones obtenidas y se realizó un ajuste a esta cuenta por 63.3497.

ACTIVOS FIJOS

Para el año 2012 se aplicó un revaluó del terreno en donde se determina un valor razonable de \$ 99,536 de acuerdo a la comparación realizada entre el avalúo catastral Municipal y el avalúo realizado por un perito especializado. La diferencia con el valor revaluado originó un incremento en el activo fijo terrenos por \$ 77.786

Se revalorizó los vehículos y se determinó un valor de mercado de 46.000 lo que generó un incremento en el activo fijo vehículos por 43.858.

Se ajustó la depreciación del valor de mercado de los vehículos lo que generó un crédito a la cuenta de Impuesto a la Renta diferido de 10.965.

JUBILACION PATRONAL

A la fecha de la transición la compañía provisionó en esta cuenta los valores correspondientes por provisión de jubilación patronal por el personal que ha ingresado a la empresa desde el día 1 de trabajo en adelante, en base del estudio actuarial realizado por una compañía especializada y autorizada.

Por tal razón no se realizaron ajustes en la implementación NIIF.

DESAHUCIO

La compañía en el 2011 reconoció en sus Estados Financieros NEC la provisión por Desahucio de acuerdo con el estudio actuarial correspondiente, y por ello no se procedió a la realización de un ajuste por implementación de NIIF.

5.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, se presentan saldos deudores con las compañías relacionadas por compra de flor y por gastos de administración compartidos.

COMPAÑÍA	TOTAL AL 31-12-2011	SERVICIOS ADMINISTRACION	CANCELACION	TOTAL AL 31-12-2012
JARDINES PIAVERI CIA. LTDA.	161.074	96.750	160.074	97.750
CLARIVEL CIA. LTDA.	260.833	132.130	111.268	281.695
TOTAL	421.907	228.880	271.342	379.445

6.- CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo de este rubro se detalla como sigue:

COMPAÑÍA	TOTAL AL 31-12-2011	MVMTO NETO DEL EJERCICIO	TOTAL AL 31-12-2012
AGRICOLA CAUCASO CIA. LTDA.	29.966	0	29.966

7.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2012 y los saldos del año 2011 se detallan de la siguiente manera:

ACTIVOS	TOTAL NEC 31-12-2011	TOTAL NIIF 31-12-2011	COMPRAS	BAJAS Y RETIROS	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	TOTAL AL 31-12-2012
Terrenos	186.270	264.056	0			264.056
Construcciones en curso	30.952	30.952	53.832			84.784
Activo vegetativo-Plantas, regalías	394.984	394.984	450.291	-668		844.607
Invernaderos estructura	109.257	109.257	35.306			144.563
Cubierta plástica	141.683	141.683	88.145			229.828
Instalaciones sistema de riego	224.317	224.317	93.187			317.504
Construcciones y adecuaciones	119.359	119.359	17.956			137.315
Equipo menor y herramientas	26.236	26.236	16.551			42.787
Muebles, enseres y eq.de oficina	45.231	45.231	3.596			48.827
Vehículos	154.113	197.971	72.760	-68.239		158.634
Suman	1.432.402	1.554.046	831.624	-68.907		2.272.905
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN						
Activo vegetativo-Plantas, regalías	367.733	367.733			266.231	633.964
Invernaderos estructura	67.549	67.549			9.052	76.601
Cubierta plástica	63.478	63.478			67.276	130.754
Instalaciones sistema de riego	120.978	120.978			25.469	146.447
Construcciones y adecuaciones	47.170	47.170			8.042	55.212
Equipo menor y herramientas	18.505	18.505			2.701	21.206
Muebles, enseres y eq.de oficina	24.226	24.226			8.900	33.126
Vehículos	91.602	91.602		-47.566	43.085	87.121
Suman	801.241	801.241	0	-47.566	430.756	1.184.431
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	631.161	752.805	831.624	-21.341	-430.756	1.088.474

En el ejercicio 2012, se efectuaron adquisiciones por \$ 831.624. Se amortizaron plantas y regalías por \$ 266.831. La depreciación y amortización que se cargo a resultados del 2012, fue por \$ 430.756.

En el ejercicio 2011, se efectuaron adquisiciones por \$ 571.269. Se amortizaron plantas y regalías por \$ 400.813. La depreciación y amortización que se cargo a resultados del año 2011, fue por \$ 470.530.

8.- OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, el saldo por \$ 360, corresponde a una inversión que se arrastra de ejercicios anteriores en la compañía INDUSTRIAL AGRICOLA CAUCASO.

9.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

	2012	2011
Beneficios sociales	44.247	31.862
Participación de trabajadores	0	12.181
Impuesto a la renta	24.780	24.780
TOTAL	<u>69.027</u>	<u>68.823</u>

10.- PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2012, el préstamo a largo plazo y la porción corriente del mismo se detalla como sigue:

BANCO	%	FECHA DE VCMTO	TOTAL PRESTAMOS	CANCELAC 2.012	TOTAL 2012 PRESTAMOS	PASIVO L. PLAZO	PORCIÓN CORRIENTE
PRODUBANCO	11,23	10-2014	90.000	-6.729	83.271	39.960	43.311

En el ejercicio 2012, se obtuvo un préstamo por \$ 90.000, pagaderos en 24 cuotas iguales de \$ 4.205 incluido intereses, que vence el 16-10-2014, con una tasa del 11,23% .

11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Durante los ejercicios 2012 y 2011 este rubro no presenta movimiento, por lo que su valor se mantiene por \$ 48.600.

12.- IMPUESTO A LA RENTA

En los ejercicios 2012 y 2011 el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2012	2011
Resultado del ejercicio antes de participación e impuesto renta	-92.410	81.204
Participación de trabajadores 15%	<u>0</u>	<u>-12.181</u>
Resultado después de participación de trabajadores	-92.410	69.023
Trabajadores especiales		-48.743
Gastos no deducibles	<u>22.242</u>	<u>40.373</u>
Base para el calculo impuesto renta	-70.168	60.653
Impuesto a la renta 23% y 24%	0	-14.557
Diferencia anticipo mínimo	<u>-24.780</u>	<u>-10.223</u>
Total impuesto a la renta	<u>-24.780</u>	<u>-24.780</u>
Déficit - Utilidad neta del ejercicio	<u>-117.190</u>	<u>44.243</u>

13. - JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondo de reserva y plan de pensiones de jubilación.

En adición, dichas disposiciones han establecido que los trabajadores tendrán derecho a la jubilación patronal sin perjuicio a las que les corresponden según la ley del Seguro Social Obligatorio.

En el ejercicio 2012 de acuerdo al estudio actuarial realizado, se provisionaron las reservas para la jubilación patronal y la reserva por desahucio, igualmente en el presente año se efectuaron cancelaciones y provisiones por un valor neto de \$ 55.239 y al final del año su saldo se presenta por \$ 472.553.

En el ejercicio 2011 de acuerdo al estudio actuarial realizado, se provisionaron las reservas para la jubilación patronal y la reserva por desahucio, en el mismo año se realizaron cancelaciones y provisiones por un valor neto de \$ 6.626 y al final del año su saldo se presenta por \$ 417.314.

14.- PASIVOS DIFERIDOS

Los saldos de este rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011, corresponden a pasivos diferidos establecidos por objeto de la implementación de las NIIF

Los saldos de este rubro en el ejercicio 2012 fue por \$ 3.627 y para el ejercicio 2011 de \$ 10.164.

15.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo del capital social es de \$ 91.041 y está dividida en 91.041 participaciones de un dólar cada una.

16.- RESERVA LEGAL

De conformidad con la ley de Compañías, de la utilidad líquida anual deberá transferir una cantidad no menor del 5% para formar la reserva legal hasta que esta sea igual al 20% del capital social, dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada.

17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de elaboración del presente informe (1 de abril del 2013), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que han sido auditados.