



**VOLCANO GARDENS PLANTACIONES S.A.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL**  
**31/12/2013**

**DESCRIPCION DEL NEGOCIO, OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL**

La compañía Volcano Gardens Plantaciones S.A., fue constituida el 04 de marzo de 2013, inscrita en el registro mercantil N-0103, su objeto social principal es el cultivo, producción, comercialización y exportación de rosas, con domicilio en el Km 6.5 vía a Toacazo, Barrio Tanicuchi, Pastocalle, la duración de la compañía es de 100 años.

El capital social de la empresa actualizado es de USD.800,00 equivalentes a 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.**

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

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

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

#### **Valuación**

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

#### **Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento**

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

#### **Tratamiento especial al manejo de INVERNADEROS:**

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

#### **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.

## 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 no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

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

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

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 periodos reportados. Versiones más tempranas de los estándares no deben ser usadas en los periodos 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

#### APLICACION

RESUMEN de asientos registrados que afectan el patrimonio:

FECHA	DESCRIPCION	CODIGO	VALOR
01-ago-13	ACTIVACION DE PLANTAS DE ACUERDO A MAPA DE FINCA AL 31 DE JULIO DEL 2013	AB082013ACT.PL.	69,953.56
31-dic-13	EDIFICIOS - ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos	AJNIF1	61,539.18
31-dic-13	ESTRUCTURA - ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos	AJNIF1	33,009.40
31-dic-13	POZO PROFUNDO - ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos	AJNIF1	5,013.15
31-dic-13	RESERVDRID - ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos	AJNIF1	1,566.36
31-dic-13	SISTEMAS RIEGO - ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos	AJNIF1	48,849.35
31-dic-13	TERRENOS - ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos	AJNIF1	62,989.22
	<b>TOTAL</b>		<b>282,920.22</b>

Detalle asientos de provisiones:

### JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO:

PROV2013		PROVISION JUBILAR Y DESAHUCIO AÑO 2013	
Fecha:	31-dic-2013	Numero:	PROV2013
6.2.1.1.15		Desahucio ADM	77.67 0.00
5.5.1.1.15		Desahucio POS	213.59 0.00
5.1.1.1.15		Desahucio MOD	650.48 0.00
5.2.1.1.15		Desahucio MOI	262.13 0.00
1.2.7.01.1		Activo por impuesto diferido jubilación patronal	1,899.11 0.00
2.1.97.1.01		Jubilación Patronal (cálculo actual)	0.00 8,257.00
2.1.98.01		Desahucio	0.00 1,214.00
7.2.01		Jubilación Patronal ingreso diferido aplicación tasa rta.	0.00 1,899.11
6.1.1.1.13		Desahucio Vtas	10.13 0.00
5.5.1.1.12		Jubilación patronal Pos cosecha	1,453.23 0.00
6.2.1.1.16		Jubilación patronal ADM	528.45 0.00
6.1.1.1.12		Jubilación Patronal Vtas	66.06 0.00
5.1.1.1.19		Jubilación MOD	4,425.75 0.00
5.2.1.1.22		Jubilación Patronal MOI	1,783.51 0.00
		<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>11,370.11 11,370.11</b>

### PROVISION CUENTAS INCOBRABLES:

PROVINCOB2013		1% PROVISION CUENTAS INCOBRABLES TOTAL BASE MODULO 266766.09	
Fecha:	31-dic-2013	Numero:	
6.1.1.3.99		Gasto cuentas incobrables 1%	2,667.66 0.00
1.1.2.5.01		Provision cuentas incobrables clientes no relacionados 1%	0.00 2,667.66
		<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>2,667.66 2,667.66</b>

**Nota:** El detalle por asiento regulación NIIF es como sigue:

AJNIF1

**ACTIVOS FIDEICOMISO determinación de la variación de activos y depreciación periodo 2013**

Fecha:	31-dic-2013	Numero:		
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	5,013.15
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	1,566.36
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	48,849.35
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	62,989.22
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	61,539.18
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	33,009.40
1.2.1.2.3.2.02.2		Estructura fideicomiso reavaluo	33,901.46	0.00
1.2.1.2.3.3.01.2		Pozo Profundo fideicomiso reavaluo	5,114.32	0.00
1.2.1.2.3.3.02.2		Reservorio fideicomiso reavaluo	1,597.97	0.00
1.2.1.2.3.5.01.2		Dep. Acum. Edificios fideicomiso Reavaluo	0.00	1,241.86
1.2.1.2.3.5.04.2		Dep. Acum. Estructura fideicomiso Reavaluo	0.00	692.06
1.2.1.2.3.5.06.2		Dep. Acum. Reservorio fideicomiso Reavaluo	0.00	31.61
1.2.1.2.3.5.12.2		Dep. Acum. Pozo Profundo fideicomiso Reavaluo	0.00	101.17
1.2.1.2.3.01.2		Terrenos-fideicomiso reavaluo	62,989.22	0.00
1.2.1.2.3.02.2		Edificios-fideicomiso reavaluo	62,781.04	0.00
1.2.1.2.3.09.2		Sistemas de riego fideicomiso reavaluo	50,861.51	0.00
1.2.1.2.3.5.09.2		Dep- Acum. Sistema de Riego fideicomiso reavaluo	0.00	2,012.16
		<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>217,245.52</b>	<b>217,245.52</b>

AB082013ACT.PL

**ACTIVACION DE PLANTAS DE ACUERDO A MAPA DE FINCA AL 31 DE JULIO DEL 2013 MAPA DE FINCA**

Fecha:	01-ago-2013	Numero:		
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	14,209.58	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	6,365.41	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	6,097.96	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	2,359.68	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	3,067.34	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	6,330.80	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	3,635.55	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	5,530.60	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	320.96	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	1,568.74	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	9,942.96	0.00
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	10,503.98	0.00
3.5.2.01		Superávit por revaluación de propiedades	0.00	69,953.56
		<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>69,953.56</b>	<b>69,953.56</b>

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

**1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

**RESUMEN DE LAS CUENTAS DE ACTIVO, impacto avalúo aplicación  
NIC 16, Propiedad Planta y Equipo.**

Impacto por reavalúo cuentas de activo por:	\$ 287,199.08
Depreciación acumulada:	(\$ 4,278.86)
Cuenta patrimonial Superávit:	\$ 282,920.22

**RESUMEN DE LAS CUENTAS IMPUESTO A LAS GANANCIAS, generación de  
Diferidos por aplicación de NIC 12.**

Activos diferidos	\$ 1,899.11
Ingresos por impuestos diferidos Jubilación patronal	(\$ 1,899.11)

**DETALLE DE ACTIVOS:**

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	PARCIAL
1.2.1.2.3.5.09.2	Dep. Acum. Sistema de Riego fideicomiso reavaluo		-2,012.16	
1.2.1.2.3.5.01.2	Dep. Acum. Edificios fideicomiso Reavaluo		-1,241.86	
1.2.1.2.3.5.04.2	Dep. Acum. Estructura fideicomiso Reavaluo		-892.06	
1.2.1.2.3.5.12.2	Dep. Acum. Pozo Profundo fideicomiso Reavaluo		-101.17	
1.2.1.2.3.5.08.2	Dep. Acum. Reservoirio fideicomiso Reavaluo		-31.61	-4,278.86
1.2.1.2.3.02.2	Edificios fideicomiso reavaluo		62,781.04	
1.2.1.2.3.2.02.2	Estructura fideicomiso reavaluo		33,901.46	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Cool Water 7,680	14,209.58	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Forever Young 22,701	6,365.41	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Free style 12,210	6,097.96	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Freedom 14,597	2,359.68	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Green Tea 2,360	3,087.34	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Red Unique 6,930	6,330.80	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Santana 10,000	3,635.55	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Señorita 15,962	5,530.60	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Sw eetness 16,650	320.96	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Tara 9,570	1,568.74	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Topaz 27,720	9,942.96	
1.2.5.5.1.02.1	Pantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico	Vendeia 23,004	10,503.98	
1.2.1.2.3.3.01.2	Pozo Profundo fideicomiso reavaluo		5,114.32	
1.2.1.2.3.3.02.2	Reservoirio fideicomiso reavaluo		1,597.97	
1.2.1.2.3.09.2	Sistemas de riego fideicomiso reavaluo		50,861.51	
1.2.1.2.3.01.2	Terrenos fideicomiso reavaluo		62,989.22	287,199.08
		<b>TOTAL</b>	<b>282,920.22</b>	<b>282,920.22</b>

**ACTIVOS FIDEICOMISO:**

**Resumen:**

<b>1.2.1.2.3.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(FIDEICOMISO MERCANTIL)</b>	<b>1,055,868.37</b>
1.2.1.2.3.01.	TERRENOS-FIDEICOMISO	219,360.00
1.2.1.2.3.02.	EDIFICIOS-FIDEICOMISO	268,303.36
1.2.1.2.3.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO-FIDEICOMISO	1,399.02
1.2.1.2.3.06.	MOBILIARIO Y EQUIPO DE LA POSCOSECH-FIDEICOMISO	3,626.40
1.2.1.2.3.09.	SISTEMA DE RIEGO-FIDEICOMISO	155,436.32
1.2.1.2.3.10.	SISTEMA ELECTRICO-FIDEICOMISO	16,411.01
1.2.1.2.3.11.	EQUIPO DE CUARTO FRIO-FIDEICOMISO	18,141.83
1.2.1.2.3.15.	EQUIPO DE FUMIGACION	878.53
1.2.1.2.3.2.	INVERNADERO (FIDEICOMISO MERCANTIL)	376,944.59
1.2.1.2.3.3.	DISPONIBILIDAD DE AGUA(FIDEICOMISO MERCANTIL)	30,126.94
1.2.1.2.3.5.	DEP. ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FIDEICOMISO	-34,759.63
<b>1.2.5.5.</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS-FIDEICOMISO</b>	<b>330,060.26</b>
1.2.5.5.1.02.	PLANTAS ROSAS EN PRODUCCION FIDEICOMISO	357,775.48
1.2.5.5.4.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS-FIDEICOMISO	-27,715.22
	<b>TOTAL FIDEICOMISO</b>	<b>1,385,928.63</b>

**2. PROVISION INCOBRABLES**

**31-12-2013 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

Se realizó la provisión de cuentas incobrables por el 1% total de la cartera pendiente de pago a la fecha año 2013 de USD.266.766.09 USD 2.667.66 con el siguiente detalle:

**3. REGISTRO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.**

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	SUBTOTAL
5.1.1.1.19	Jubilación MOD	GASTO NO DEDUCIBLE	4,425.75	
5.2.1.1.22	Jubilación Patronal MOI	GASTO NO DEDUCIBLE	1,783.51	
6.2.1.1.16	Jubilación patronal ADM	GASTO NO DEDUCIBLE	528.45	
5.5.1.1.12	Jubilación patronal Poscosecha	GASTO NO DEDUCIBLE	1,453.23	
6.1.1.1.12	Jubilación Patronal Vtas	GASTO NO DEDUCIBLE	66.06	8,257.00
2.1.97.1.01	Jubilación Patronal (cálculo actuarial)	BENEFICIO EMPLEADOS	-8,257.00	-8,257.00
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	ACTIVO DIFERIDO	1,899.11	1,899.11
7.2.01	Jubilación Patronal Ingreso diferido aplicación tasa rta.	INGRESO DIFERIDO	-1,899.11	-1,899.11

El costo laboral neto registrado con respaldo de cálculo actuarial es de USD 8,257.00 generando un gasto no deducible del mismo valor, 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 1.899,11.

**DESAHUCIO:**

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	SUBTOTAL
6.2.1.1.15	Desahucio ADM	GASTO DEDUCIBLE	77.67	
5.1.1.1.15	Desahucio MOD	GASTO DEDUCIBLE	650.48	
5.2.1.1.16	Desahucio MOI	GASTO DEDUCIBLE	262.13	
5.5.1.1.15	Desahucio POS	GASTO DEDUCIBLE	213.59	
6.1.1.1.13	Desahucio Vtas	GASTO DEDUCIBLE	10.13	1,214.00
2.1.98.01	Desahucio	BENEFICIO EMPLEADOS	-1,214.00	-1,214.00

El costo laboral neto registrado con respaldo de cálculo actuarial es de USD 1.214,00

**4. IMPUESTOS DIFERIDOS**

CODIGO	DETALLE	VALOR
1.2.5.01	Activos por impuestos diferidos jubilación patronal	1.899,11
	<b>TOTAL</b>	<b>1.899,11</b>

Al 31 de diciembre del 2013 se generan Activos por impuestos diferidos por un total de USD 1.899,11 lo que genera gastos e ingresos por impuestos diferidos con el siguiente detalle:

<b>7</b>	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	<b>1.899,11</b>
<b>7.2.</b>	<b>(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>1.899,11</b>
7.2.01	Jubilación Patronal Ingreso diferido	1.899,11

**5. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES.**

Pérdida neta contable de USD 563.941,85

Gastos NO deducibles de USD 185.414,63

CODIGO	CUENTA	DEBE
6.3.1.1.07	Intereses Laad ND	141,183.65
6.3.1.1.08	Impuestos asumidos ND	6,425.55
6.2.1.6.96	Provisión Finiquito ND	7.26
6.2.1.6.97	Intereses fiscales ND	152.62
6.2.1.6.98	Multas Fiscales ND	317.62
6.2.1.6.99	Otros ND	1,935.93
5.3.4.1.07	Bajas Plantas ND	27,135.00
5.1.1.1.19	Jubilación MOD	4,425.75
6.2.1.1.22	Jubilación Patronal MOI	1,783.51
5.5.1.1.12	Jubilación patronal Poscosecha	1,453.23
6.1.1.1.12	Jubilación Patronal Ventas	66.06
6.2.1.1.16	Jubilación patronal ADM	528.45
	<b>TOTAL</b>	<b>185,414.63</b>

**6. PERDIDAS ACUMULADAS / AMORTIZACION:**

Valor de la pérdida tributaria para futuras amortizaciones: USD. 380.426,33

ANALISIS DE IMPACTOS AÑO 2013 - 2012 PARTIDAS DE SITUACION FINANCIERA ANALISIS HORIZONTAL: La empresa se constituye en marzo del 2013.

### ANALISIS VERTICAL 2013

1.	ACTIVOS	2,221,904.07	NOTA
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	334,345.16	
1.1.1.	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	6,710.65	
1.1.1.1.	EFFECTIVOS	637.50	
1.1.1.2.	BANCOS	6,073.15	
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS	269,521.62	
1.1.2.4.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	266,776.64	
1.1.2.5.	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2,667.66	
1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	5,199.25	
1.1.2.7.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	213.59	
1.1.3.	INVENTARIOS	41,365.30	Nota 1
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	240.00	
1.1.4.3.	ANTICIPOS PROVEEDORES BIENES Y SERVICIOS	240.00	
1.1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16,507.39	
1.1.5.1.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (M/A)	16,327.23	
1.1.5.2.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	180.16	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES	1,433,274.82	
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,091,407.68	
1.2.1.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS PROPIOS)	25,966.04	
1.2.1.2.3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (FIDEICOMISO MERCANTIL)	1,055,868.37	Nota 2
1.2.1.4.	CONSTRUCCIONES	9,573.27	
1.2.5.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	339,968.03	
1.2.5.1.	ROSAS	9,907.77	
1.2.5.5.	ACTIVOS BIOLÓGICOS-FIDEICOMISO	330,060.26	Nota 2
1.2.7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1,899.11	
1.2.7.01.	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO NO CORRIENTE	1,899.11	
1.3.	ACTIVO INTANGIBLE	454,284.09	Nota 3
2.	PASIVOS	-2,306,317.37	
2.1.	PASIVOS CORRIENTES	-316,128.28	
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-175,795.73	Nota 4
2.1.3.1.	LOCALES	-169,011.62	
2.1.3.2.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-6,784.11	
2.1.4.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-32,874.21	
2.1.4.1.	LOCALES	-32,874.21	Nota 5
2.1.7.	ANTICIPOS DE CLIENTES	-3,859.34	
2.1.7.1.	CLIENTES DEL EXTERIOR	-1,269.41	
2.1.7.2.	OTROS ANTICIPOS	-2,589.93	
2.1.8.1.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-15,725.74	
2.1.8.2.	CON EL IESS	-10,576.25	
2.1.8.3.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-67,826.01	Nota 6
2.1.97.1.	JUBILACION PATRONAL	-8,257.00	
2.1.98.	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	-1,214.00	
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	-1,990,189.09	
2.2.3.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,535,905.00	
2.2.3.2.	EXTERIOR	-1,535,905.00	Nota 7
2.2.8.	OTRAS PROVISIONES	-454,284.09	
2.2.8.1.	PROVISION REGALIAS	-454,284.09	Nota 8
3.	PATRIMONIO NETO	84,413.30	
3.1.	CAPITAL	-800.00	
3.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-800.00	
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-800.00	
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	-195,808.33	Nota 9
3.5.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-282,920.22	
3.5.2.	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	-282,920.22	
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	563,941.85	
3.7.1.	GANANCIA / PERDIDA NETA DEL PERIODO	563,941.85	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	-2,221,904.07	

## NOTAS ACLARATORIAS:

### Nota 1

1.	ACTIVOS	VALOR	NOTA
1.1.3.	INVENTARIOS	41,365.30	Nota 1

En detalle corresponde a lo siguiente:

1.1.3.1.1.01	Fertilizantes	7,940.48
1.1.3.1.1.02	Fungicidas	6,790.84
1.1.3.1.1.03	Insecticidas	5,918.82
1.1.3.1.1.05	Dispersantes	115.83
1.1.3.1.1.06	Hormonas	120.00
1.1.3.1.2.01	Empaque y clasificación	20,218.67
1.1.3.1.2.02	Químicos poscosecha	260.66
	<b>TOTAL</b>	<b>41,365.30</b>

Rotación promedio de inventarios de 32 días.

### Nota 2.

El total de activos por Fideicomiso al 31/12/2013 en resumen:

1.	ACTIVOS	VALOR	NOTA
1.2.1.2.3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(FIDEICOMISO MERCANTIL)	1,055,868.37	Nota 2
1.2.5.5.	ACTIVOS BIOLÓGICOS-FIDEICOMISO	330,060.26	Nota 2
	<b>TOTAL</b>	<b>1,385,928.63</b>	

Con fecha 01/08/2013 se procede al registro de activos fideicomiso cesión del comodato precario a Volcano Gardens Plantaciones mediante acta de junta de accionistas y con transferencia de la deuda de 1.500.00,00 suscripción del contrato en Julio/2013, con los siguientes asientos de contabilización:

FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR
01/08/2013	ACT082013OTROS	MAQUINARIA EQUIPO Y OTROS ACTIVACION DE FIDEICOMISO COMODATO PRECARIO	168,446.25
01/08/2013	ACT082013BIOLOG	ACTIVO BIOLOGICO ACTIVACION DE 544.673 PLANTAS Y 66.330 PATRONES	226,358.51
01/08/2013	ACT082013CONST	ACTIVACION DE EDIFICIOS INFRAESTRUCTURA	205,522.32
01/08/2013	ACT082013INVERN	ESTRUCTURA INVERNADEROS ACTIVACION DE FIDEICOMISO	288,921.38
01/08/2013	ACT082013PLASTI	PLASTICOS ACTIVACION FIDEICOMISO	54,121.75
01/08/2013	ACT082013TERREN	TERRENOS ACTIVACION FIDEICOMISO 182.800 M2	156,370.78
01/08/2013	ACT082013-USOGT	BLOOMINGACRES TRANSF COMODATO PRECARIO APLICACION -USO DE GASTO * \$ 81649.84 DEPRECIACION - \$118.609.84BAJA PLANTAS-\$175.000 CTAL TRABAJO-\$25.000 GTOS BANCARIOS	400,259.10
		<b>TOTAL</b>	<b>1,500,000.09</b>

La Transferencia de la deuda contra la activación de los bienes en comodato precario generó el siguiente asiento de cuentas por cobrar a Florícola Bloomingacres (relacionada):

ACT082013-USOGT

BLOOMINGACRES TRANSF COMODATO PRECARIO APLICACION -USO DE GASTO \* \$ 81649.84  
DEPRECIACION- \$118.609.84BAJA PLANTAS-\$175.000 CTAL TRABAJO-\$25.000 GTOS

BANCARIOS

Fecha: 01-ago-2013

Numero: ACT082013-USOGT

1.1.2.6.03	Florícola Bloomingacres	400,259.10	0.00
2.2.3.2.01	Laad Americas	0.00	400,259.10
	<b>TOTAL =====&gt;</b>	<b>400,259.10</b>	<b>400,259.10</b>

Los siguientes son los asientos de activación fideicomiso:

## ACT082013OTROS

## MAQUINARIA EQUIPO Y OTROS ACTIVACION DE FIDEICOMISO COMODATO PRECARIO

Fecha:	01-ago-2013	Numero:	013OTROS ACTIVO		
1.2.1.2.3.01.1		Pozo Profundo fideicomiso costo historico		17,839.73	0.00
1.2.1.2.3.05.1		Maquinaria y Equipo-fideicomiso costo historico		1,399.02	0.00
1.2.1.2.3.06.1		Mobiliario y equipo de poscosecha fideicomiso costo historico		3,626.40	0.00
1.2.1.2.3.09.1		Sistemas de riego fideicomiso costo historico		104,574.81	0.00
1.2.1.2.3.10.1		Sistema electrico fideicomiso costo historico		16,411.01	0.00
1.2.1.2.3.11.1		Equipo de cuarto frio fideicomiso costo historico		18,141.83	0.00
1.2.1.2.3.15.1		Equipo de Fumigacion fideicomiso costo historico		878.53	0.00
1.2.1.2.3.3.02.1		Reservorio fideicomiso costo historico		5,574.92	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	17,839.73
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	1,399.02
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	3,626.40
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	104,574.81
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	16,411.01
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	18,141.83
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	878.53
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	5,574.92
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	18,141.83
TOTAL =====>				168,446.25	168,446.25

## ACT082013BIOLOG

## ACTIVO BIOLÓGICO ACTIVACION DE 544.873 PLANTAS Y 66.330 PATRONES

Fecha:	01-ago-2013	Numero:	ACT082013BIOLOG		
1.2.5.5.1.02.1		Plantas Rosas Produccion fideicomiso costo historico		214,543.19	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	214,543.19
1.2.5.5.1.01.1		Plantas rosas crecimiento-fideicomiso Costo Historico		11,815.32	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	11,815.32
TOTAL =====>				226,358.51	226,358.51

## ACT082013CONST

## ACTIVACION DE EDIFICIOS INFRAESTRUCTURA

Fecha:	01-ago-2013	Numero:	ACT082013CONST		
1.2.1.2.3.02.1		Edificios-fideicomiso costo historico		205,522.32	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	205,522.32
TOTAL =====>				205,522.32	205,522.32

## ACT082013INVERN

## ESTRUCTURA-INVERNADEROS ACTIVACION DE FIDEICOMISO

Fecha:	01-ago-2013	Numero:	ACT082013INVERN		
1.2.1.2.3.2.02.1		Estructura fideicomiso costo historico		288,921.38	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	288,921.38
TOTAL =====>				288,921.38	288,921.38

## ACT082013PLASTI

## PLASTICOS ACTIVACION FIDEICOMISO

Fecha:	01-ago-2013	Numero:	ACT082013PLASTICOS		
1.2.1.2.3.2.01		Plasticos fideicomiso costo historico		54,121.75	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	54,121.75
TOTAL =====>				54,121.75	54,121.75

## ACT082013TERREN

## TERRENOS ACTIVACION FIDEICOMISO 182.800 M2

Fecha:	01-ago-2013	Numero:	ACT082013TERREN		
1.2.1.2.3.01.1		Terrenos-fideicomiso costo historico		138,579.04	0.00
1.2.1.2.3.01.1		Terrenos-fideicomiso costo historico		17,792.74	0.00
2.2.3.2.01		Laad Americas		0.00	156,370.78
TOTAL =====>				156,370.78	156,370.78

## Nota 3.

1.	ACTIVOS	VALOR	NOTA
1.3.	ACTIVO INTANGIBLE	454,284.09	Nota 3

El detalle corresponde a la provisión de los siguientes contratos:

2.2.8.1.	PROVISION CONTRATOS REGALIAS	-454,284.09
2.2.8.1.01	Plantec	-105,772.80
2.2.8.1.02	Nirp	-7,957.95
2.2.8.1.06	Rosentantau	-192,392.28
2.2.8.1.07	Schreurs	-41,440.00
2.2.8.1.08	Olijbreeding Ecuador	-20,160.00
2.2.8.1.09	Preesman	-8,064.00
2.2.8.1.10	D.R. Ecuador Roses	-27,216.00
2.2.8.1.11	Lex	-18,500.00
2.2.8.1.12	Hilsea	-31,360.00
2.2.8.1.13	Nirp International	-1,421.06

**Nota 4.**

2.	PASIVOS	VALOR	NOTA
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-175,795.73	Nota 4

Corresponde al siguiente detalle:

2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-175,795.73
2.1.3.1.01	Proveedores de Insumos y Materiales	-112,045.77
2.1.3.1.02	Proveedores de regalías	-30,652.70
2.1.3.1.03	Otras cuentas por pagar	-19,529.04

**Nota 5.**

2.	PASIVOS	VALOR	NOTA
2.1.4.1.	LOCALES	-32,874.21	Nota 5

El valor de USD 32,874.21 corresponde al sobregiro bancario en libros.

**Nota 6.**

2.	PASIVOS	VALOR	NOTA
2.1.8.3.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-67,826.01	Nota 6

El detalle es el siguiente:

2.1.8.3.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-67,826.01
2.1.8.3.01	Remuneraciones por pagar	-32,676.72
2.1.8.3.02	Décimo tercer sueldo por pagar	-3,971.33
2.1.8.3.03	Décimo cuarto sueldo por pagar	-14,892.91
2.1.8.3.04	Vacaciones por pagar	-15,570.61
2.1.8.3.05	Liquidaciones por pagar	-714.44

**Nota 7.**

1.	ACTIVOS	VALOR	NOTA
2.2.3.2.	EXTERIOR	-1,535,905.00	Nota 7

2.2.3.2.	EXTERIOR	-1,535,905.00
2.2.3.2.01	Laad Americas	-1,500,000.09
2.2.3.2.03	Laad Americas (Intereses)	-35,904.91

**Nota 8. Ver nota 3**

1.	ACTIVOS	VALOR	NOTA
2.2.8.1.	PROVISION REGALIAS	-454,284.09	Nota 8

**Nota 9.**

1.	ACTIVOS	VALOR	NOTA
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	-195,808.33	Nota 9

Corresponde a los saldos al 31 de diciembre del capital de operación entregado por relacionadas de acuerdo con el siguiente detalle:

3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	-195,808.33
3.2.1.01	Proyecto Highland Blossoms	-69,841.98
3.2.1.02	Florícola Bloomingacres	-125,966.35

## 7. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital Social.**- El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario.



Ing. Alvaro Muñoz Guarnizo  
Gerente General