VOLCANO GARDENS PLANTACIONES S.A.
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/12/2016

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 reflejaran 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 nos fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

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

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

En adopción por primera vez la empresa adopta el método de revaluación para medir el valor existente de sus activos biológicos. La empresa valora según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta al producto agrícola en su punto de cosecha o recolección.

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

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

Objetivo y Enfoque

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

Reconocimiento y Medición

- ✓Una entidad debe presentar un estado de posición financiera de apertura a la fecha de transición a las NIIF.
- ✓La fecha de transición es el principio del período más temprano en el cual una entidad presenta información comparativa completa bajo IFRS en sus primeros estados financieros bajo estos estándares.

- ✓Este es el punto de partida para la contabilidad bajo NIIF.
- ✓La entidad debe escoger sus políticas contables basada en la última versión de los estándares internacionales en existencia a la fecha de reporte.
- ✓Una vez seleccionadas estas políticas contables, estas deben ser aplicadas a todos los períodos reportados. Versiones más tempranas de los estándares no deben ser usadas en los 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:

CODIGO	ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	VALOR
3.5.2.01	ADNIFFS2016.1AP	31-dic-16	ACTIVOS PROPIOS CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	264.67
3.5.2.01	ADNIFFS2016.1AP	31-dic-16	ACTIVOS PROPIOS CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	47.14
3.5.2.01	ADNIFFS2016.1AP	31-dic-16	ACTIVOS PROPIOS CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	508.92
3.5.2.01	ADNIFFS2016.1AP	31-dic-16	ACTIVOS PROPIOS CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	172.26
3.5.2.01	AD001190	31-dic-16	ACTIVOS F DE COMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	2,716.10
3.5.2.01	AD001190	31-dic-16	ACTIVOS F DE COMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	3,203.73
3.5.2.01	AD001190	31-dic-16	ACTIVOS F DE COMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	201.36
3.5.2.01	AD001190	31-dic-16	ACTIVOS F DE COMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	62.92
3.5.2.01	AD001190	31-dic-16	ACTIVOS F DE COMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	1,446.18
3.5.2.01	AD001190	31-dic-16	ACTIVOS F DE COMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION	2,645.70
			TOTAL	11,268.98

Detalle asientos de provisiones:

JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO:

PROVACTUARIALES *PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO*

Fecha:	31-dic-2016	Numero:	PROVACTUARIALES	PROVACTUARIALES	
5.2.1.1.15		Jubilación patronal ADM		1,639.42	0.00
5.1.1.1.19		Jubilación MOD		7,701.51	0.00
5.2.1.1.22		Jubilación Patronal MOI		6,227.26	0.00
5.5.1.1.12		Jubilación patronal Poscosecha		4,753.01	0.00
6.1.1.1.12		Jubilación Patronal Ytas		326.24	0.00
2.1.97.1.01		Jubilación Patronal (cálculo actuarial)		0.00	20,647.44
1.2.7.01.1		Activo por impuesto diferido jubilación patronal		4,542.44	0.00
7.2.01		Imp.Diferido Jubilacion Patronal		0.00	4,542.44
8.1.01		Diferencia en cálculo actuarial jubilación patronal +(G)		3,086.06	0.00
2.1.97.1.01		Jubilación Patronal (cálculo actuarial)		0.00	3,086.06
6.2.1.1.15		Desahucio		100.74	0.00
5.1.1.1.15		Deshaucio		473.27	0.00
5.2.1.1.15		Deshaucio		382.67	0.00
5.5.1.1.15		Deshaucio		292.08	0.00
6.2.1.1.15		Desahucio		20.05	0.00
2.1.98.01		Desahucio		0.00	1,268.81
8.1.03		Diferencia en calculo actuaria desahuciol +(G)		559.46	0.00
2.1.98.01		Desahucio		0.00	559.46
2.1.98.01		Desahucio		1,819.50	0.00
4.2.01		Otros Ingresos		0.00	1,819.50
1.2.7.01.1		Activo por impuesto diferido jubilación patronal		678.93	0.00
7.2.01		Imp.Diferido Jubilacion Patronal		0.00	678.93
2.1.97.1.01		Jubilación Patronal (cálculo actuarial)		3,543.96	0.00
4.3.02		Ingresos excentos originados en cálculos actuariales		0.00	3,543.96
1.2.7.01.1		Activo por impuesto diferido jubilación patronal		0.00	779.67
7.1.01		Jubilación Patronal gasto diferido		779.67	0.00
		TOTAL ========>>		36,926.27	36,926.27

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES:

PROVINCOBRABLES *PROVISION INCOBRABILIDAD*

Fecha:	31-dic-2016	Numero:		
6.2.1.3.99		Gasto Cuentas incobrables	2,735.08	0.00
1.1.2.5.01		(-) Provisión cuentas incobrables con terceros	0.00	2,735.08
		TOTAL ========>>	2,735.08	2,735.08

ASIENTOS REGULACION NIIF es como sigue:

ADNIFFS2016.1AP ***ACTIVOS PROPIOS CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION***

Fecha: 31-dic-2016	Numero:		
5.4.4.01	Dep. Edificios y construcciones reavaluo	93.29	0.00
1.2.1.1.2.3.1.01.2	Dep. Acum. Edificios reavaluo	0.00	93.29
1.2.1.1.02.2	Edificios reavaluo	292.88	0.00
1.2.1.1.2.3.1.01.2	Dep. Acum. Edificios reavaluo	0.00	28.21
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	264.67
5.4.4.20	Dep. Cisterna reavaluo	21.15	0.00
1.2.1.1.2.3.1.11.2	Dep. Acum. cisterna Agua reavaluo	0.00	21.15
1.2.1.1.2.1.03.2	Cisterna reavaluo	52.14	0.00
1.2.1.1.2.3.1.11.2	Dep. Acum. cisterna Agua reavaluo	0.00	5.00
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	47.14
5.4.4.02	Dep. Invernaderos-estructura reavaluo	0.00	652.06
1.2.1.1.2.3.1.02.2	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	652.06	0.00
1.2.7.01.3	Activo por impuesto diferido Estructura	143.51	0.00
7.2.03	Imp.Diferido Estructura	0.00	143.51
1.2.1.1.2.02.2	Estructura reavaluo	587.76	0.00
1.2.1.1.2.3.1.02.2	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	0.00	78.84
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	508.92
5.4.4.10	Dep. Sistema de Riego reavaluo	0.00	754.08
1.2.1.1.2.3.1.10.2	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	754.08	0.00
1.2.7.01.2	Activo por impuesto diferido Sistema de Riegol	165.90	0.00
7.2.04	Imp.Diferido Sistema de Riego	0.00	165.90
1.2.1.1.09.2	Sistema de Riego reavaluo	203.47	0.00
1.2.1.1.2.3.1.10.2	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	0.00	31.21
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	172.26
	TOTAL =======>>	**2,966.24**	**2,966.24**

AD001190 ***ACTIVOS FIDEICOMISO CON REAVALUO REGISTRO DEPRECIACION FINANACIERA Y VARIACION DE ACTIVOS Y DEPRECIACION***

Fecha: 31-dic-2016	Numero:		
5.4.5.1	Dep.Fideicomiso Edificios reavaluo	1,100.82	0.00
1.2.1.2.3.5.01.2	Dep. Acum. Edificios fideicomiso Reavaluo	0.00	1,100.82
1.2.1.2.3.02.2	Edificios-fideicomiso reavaluo	3,253.92	0.00
1.2.1.2.3.5.01.2	Dep. Acum. Edificios fideicomiso Reavaluo	0.00	537.82
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	2,716.10
5.4.5.02	Dep. Invernaderos Fideicomiso reavaluo	15,474.71	0.00
1.2.1.2.3.5.04.2	Dep.Acum. Estructura fideicomiso Reavaluo	0.00	15,474.71
1.2.1.2.3.2.02.2	Estructura fideicomiso reavaluo	4,634.36	0.00
1.2.1.2.3.5.04.2	Dep.Acum. Estructura fideicomiso Reavaluo	0.00	1,430.63
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	3,203.73
5.4.5.13	Dep. Fideicomos Disp.deAgua reavaluo	1,575.25	0.00
1.2.1.2.3.5.12.2	Dep.Acum.Pozo Profundo fideicomiso Reavaluo	0.00	1,575.25
1.2.1.2.3.3.01.2	Pozo Profundo fideicomiso reavaluo	287.97	0.00
1.2.1.2.3.5.12.2	Dep.Acum.Pozo Profundo fideicomiso Reavaluo	0.00	86.61
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	201.36
5.4.5.13	Dep. Fideicomos Disp.deAgua reavaluo	492.30	0.00
1.2.1.2.3.5.08.2	Dep.Acum.Reservorio fideicomiso Reavaluo	0.00	492.30
1.2.1.2.3.3.02.2	Reservorio fideicomiso reavaluo	89.99	0.00
1.2.1.2.3.5.08.2	Dep.Acum.Reservorio fideicomiso Reavaluo	0.00	27.07
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	62.92
5.4.5.10	Dep.Fideicomiso Sistema de Riego reavaluo	245.24	0.00
1.2.1.2.3.5.09.2	Dep- Acum. Sistema de Riego fideicomico reavaluo	0.00	245.24
1.2.1.2.3.09.2	Sistemas de riego fideicomiso reavaluo	1,860.55	0.00
1.2.1.2.3.5.09.2	Dep- Acum. Sistema de Riego fideicomico reavaluo	0.00	414.37
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	1,446.18
1.2.1.2.3.01.2	Terrenos-fideicomiso reavaluo	2,645.70	0.00
3.5.2.01	Superávit por revaluación de propiedades	0.00	2,645.70
	TOTAL =======>>	**31,660.81**	**31,660.81**

ANALISIS DE IMPACTOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ASIENTOS REGISTRADOS

1. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: IMPACTO APLICACIÓN NIC 16. RESUMEN DE LAS CUENTAS DE ACTIVO:

IMPACTO POR REAVALUO CUENTAS DE ACTIVO	13,908.74
DEPRECIACION ACUMULADA	(20,236.38)
CUENTA PATRIMONIAL SUPERAVIT	(11,268.98)
GASTO DEPRECIACION	17,596.62

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

ACTIVOS DIFERIDOS	309.41
INGRESOS DIFERIDOS	(309.41)

Código	Descripción	VALOR	SUBTOTAL
127012	Activo por impuesto diferido Sistema de Riego	165.90	
127013	Activo por impuesto diferido Estructura	143.51	309.41
7203	Imp.Diferido Estructura	(143.51)	
7204	Imp.Diferido Sistema de Riego	(165.90)	(309.41)
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(264.67)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(47.14)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(508.92)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(172.26)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(2,716.10)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(3,203.73)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(201.36)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(62.92)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(1,446.18)	
35201	Superávit por revaluación de propiedades	(2,645.70)	(11,268.98)
5451	Dep.Fideicomiso Edificios reavaluo	1,100.82	
54401	Dep. Edificios y construcciones reavaluo	93.29	
54402	Dep. Invernaderos-estructura reavaluo	(652.06)	
54410	Dep. Sistema de Riego reavaluo	(754.08)	
54420	Dep. Cisterna reavaluo	21.15	
54502	Dep. Invernaderos Fideicomiso reavaluo	15,474.71	
54510	Dep.Fideicomiso Sistema de Riego reavaluo	245.24	
54513	Dep.Fideicomos Disp.deAgua reavaluo	1,575.25	
54513	Dep.Fideicomos Disp.deAgua reavaluo	492.30	17,596.62
1211022	Edificios reavaluo	292.88	
1211092	Sistema de Riego reavaluo	203.47	
12112022	Estructura reavaluo	587.76	
12123012	Terrenos-fideicomiso reavaluo	2,645.70	
12123022	Edificios-fideicomiso reavaluo	3,253.92	
12123092	Sistemas de riego fideicomiso reavaluo	1,860.55	
121121032	Cisterna reavaluo	52.14	
121232022	Estructura fideicomiso reavaluo	4,634.36	
121233012	Pozo Profundo fideicomiso reavaluo	287.97	
121233022	Reservorio fideicomiso reavaluo	89.99	13,908.74
121235012	Dep. Acum. Edificios fideicomiso Reavaluo	(1,100.82)	
121235012	Dep. Acum. Edificios fideicomiso Reavaluo	(537.82)	
121235042	Dep.Acum. Estructura fideicomiso Reavaluo	(15,474.71)	
121235042	Dep.Acum. Estructura fideicomiso Reavaluo	(1,430.63)	
121235082	Dep.Acum.Reservorio fideicomiso Reavaluo	(492.30)	
121235082	Dep.Acum.Reservorio fideicomiso Reavaluo	(27.07)	
121235092	Dep- Acum. Sistema de Riego fideicomico reavaluo	(245.24)	
121235092	Dep- Acum. Sistema de Riego fideicomico reavaluo	(414.37)	
121235122	Dep.Acum.Pozo Profundo fideicomiso Reavaluo	(1,575.25)	
121235122	Dep.Acum.Pozo Profundo fideicomiso Reavaluo	(86.61)	
1211231012	Dep. Acum. Edificios reavaluo	(93.29)	
1211231012	Dep. Acum. Edificios reavaluo	(28.21)	
1211231022	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	652.06	
1211231022	Dep. Acum. Invernaderos estructura reavaluo	(78.84)	
1211231102	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	754.08	
1211231102	Dep. Acum. Sistema de Riego reavaluo	(31.21)	
1211231112	Dep. Acum. cisterna Agua reavaluo	(21.15)	
1211231112	Dep. Acum. cisterna Agua reavaluo	(5.00)	(20,236.38)
	TOTAL	0.00	-

DETALLE DE ACTIVOS:

ACTIVOS FIDEICOMISO:

Resumen:

CODIGO	DESCRIPCION	2015	2016
1.2.1.2.3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(FIDEICOMISO MERCANTIL)	1,011,200.92	955,102.51
1.2.1.2.3.01.	TERRENOS-FIDEICOMISO	236,223.30	238,869.00
1.2.1.2.3.02.	EDIFICIOS-FIDEICOMISO	290,529.03	293,782.95
1.2.1.2.3.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO-FIDEICOMISO	1,399.02	1,399.02
1.2.1.2.3.06.	MOBILIARIO Y EQUIPO DE LA POSCOSECH-FIDEICOMISO	3,626.40	3,626.40
1.2.1.2.3.09.	SISTEMA DE RIEGO-FIDEICOMISO	166,120.84	167,981.39
1.2.1.2.3.10.	SISTEMA ELECTRICO-FIDEICOMISO	16,411.01	16,411.01
1.2.1.2.3.11.	EQUIPO DE CUARTO FRIO-FIDEICOMISO	18,141.83	18,141.83
1.2.1.2.3.15.	EQUIPO DE FUMIGACION-FIDEICOMISO	878.53	878.53
1.2.1.2.3.2.	INVERNADERO (FIDEICOMISO MERCANTIL)	413,781.73	418,416.11
1.2.1.2.3.3.	DISPONIBILIDAD DE AGUA(FIDEICOMISO MERCANTIL)	33,746.86	34,124.82
1.2.1.2.3.5.	DEP. ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO FIDEICOMISO	-169,657.63	-238,528.55
1.2.1.3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(ACTIVO BIOLOGICO)	251,747.22	162,868.49
1.2.1.3.1.	PLANTAS ROSAS EN CRECIMIENTO	4,530.34	0
1.2.1.3.2.1.	PLANTAS DE ROSAS EN PRODUCCION	380,357.93	355,383.96
1.2.1.3.2.2.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLOGICOS-FIDEICOMISO	-133,141.05	-192,515.47
	TOTAL ACTIVOS	1,262,948.14	1,117,971.00
		VARIACION	144,977.14

VARIACION DEPRECIACION ACUMULADA	-128,245.34
BAJAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS TERMINACION VIDA UTIL	-16,731.80

2. PROVISION INCOBRABLES

31-12-2016 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES AL 31 DE DICIEMBRE 2015

Se realizó la provisión de cuentas incobrables por el 1% total de la cartera pendiente de pago a la fecha año 2016 de USD.273.508,11 USD 2.735,08 con el siguiente detalle:

PROVINCOBRABLES *PROVISION INCOBRABILIDAD*

Fecha: 31-dic-2016 Numero:

6.2.1.3.99	Gasto Cuentas Incobrables	2,735.08	0.00
1.1.2.5.01	(-) Provisión cuentas incobrables con terceros	0.00	2,735.08
	TOTAL ------->>	**2,735.08**	**2,735.08**

3. REGISTRO JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO.

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.1.1.16	Jubilación patronal ADM	0.08 % gasto no deducible	1,639.42	
5.1.1.1.19	Jubilación MOD	0.37 % gasto no deducible	7,701.51	
5.2.1.1.22	Jubilación Patronal MOI	0.30 % gasto no deducible	6,227.28	
5.5.1.1.12	Jubilación patronal Poscosecha	0.23 % gasto no deducible	4,753.01	
6.1.1.1.12	Jubilación Patronal Vtas	0.02 % gasto no deducible	326.24	
2.1.97.1.01	Jubilación Patronal (cálculo actuarial)	COSTO LABORAL+COSTO FINANCIERO		20,647.44
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	22% TIR 20,647,44	4,542.44	
7.2.01	Imp.Diferido Jubilacion Patronal	22% TIR 20,647,44		4,542.44
6.1.01	Diferencia en cálculo actuarial jubilación patronal +(G)	OR SEGUN ESTUDIO ACTUARIAL diferencia cálculo prov	3,086.06	
2.1.97.1.01	Jubilación Patronal (cálculo actuarial)	OR SEGUN ESTUDIO ACTUARIAL diferencia cálculo prov		3,086.06
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	22% TIR 3086.86	678.93	
7.2.01	Imp.Diferido Jubilacion Patronal	22% TIR 3086.86		678.93
2.1.97.1.01	Jubilación Patronal (cálculo actuarial)	REVERSION DE RESERVA POR TRABAJADORES SALIDOS	3,543.96	
4.3.02	Ingresos excentos originados en cálculos actuariales	REVERSION DE RESERVA POR TRABAJADORES SALIDOS		3,543.96
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	22% TIR 3543,96		779.67
7.1.01	Jubilación Patronal gasto diferido	22% TIR 3543,96	779.67	
		TOTAL	33,278.50	33,278.50

El costo laboral neto registrado con respaldo de cálculo actuarial es de USD 20.647,44 generando un gasto no deducible del mismo valor, el registro de la provisión representa una diferencia temporaria que se calcula a la tasa del 22% de impuesto a la renta como un activo diferido afectando a su vez el Estado de resultados integral con un Ingreso diferido de 4.542,44, se hace un reajuste por diferencias en cálculo actuarial por USD 3086,06 que registra un ingreso diferido por aplicación de la tasa del 22% por USD 678,93 teniendo como contrapartida un activo diferido, finalmente se registran salidas del personal afectando la provisión de años anteriores en USD 3.543,96 con incidencia en gasto y activo diferido por USD 779,67.

Los datos fueron tomados del cálculo actuarial realizado por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. Con registro Nro.

DESAHUCIO:

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
6.2.1.1.15	Desahucio	0.08 %	100.74	
5.1.1.1.15	Deshaucio	0.37 %	473.27	
5.2.1.1.15	Deshaucio	0.30 %	382.67	
5.5.1.1.15	Deshaucio	0.23 %	292.08	
6.2.1.1.15	Desahucio	0.02 %	20.05	
2.1.98.01	Desahucio	COSTO LABORAL+COSTO FINANCIERO		1,268.81
8.1.03	Diferencia en cálculo actuaria desahucio +(G)	Diferencia en cálculo acturial - gasto	559.46	
2.1.98.01	Desahucio	Diferencia en cálculo acturial - gasto		559.46
2.1.98.01	Desahucio	Reversión reserva por salidas de trabajadores	1,819.50	
4.2.01	Otros ingresos	Reversión reserva por salidas de trabajadores		1,819.50
		TOTAL	3,647.77	3,647.77

El costo laboral neto registrado con respaldo de cálculo actuarial es de USD 1.268,81, un ajuste por diferencia en cálculo actuarial por USD 559,46 y reversión de reserva años anteriores por salidas de trabajadores por USD 1.819,50 generando otros ingresos excentos.

4. IMPUESTOS DIFERIDOS

ACTIVOS

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	22% TIR 20.647,44	4,542.44	
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	22% TIR 3086.86	678.93	
1.2.7.01.1	Activo por impuesto diferido jubilación patronal	22% TIR 3543.96		779.67
		TOTAL	5,221.37	779.67
		SALDO		4,441.70

Al 31 de diciembre del 2016 se generan Activos por impuestos diferidos por un total de USD 4.441,70 neto lo que genera gastos e ingresos por impuestos diferidos, y diferencias en cálculo actuarial con el siguiente detalle:

GASTOS

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
7.1.01	Jubilación Patronal gasto diferido	22% TIR 3543.96	779.67	

INGRESOS

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
7.2.01	Imp.Diferido Jubilacion Patronal	22% TIR 20.647,44		4,542.44
7.2.01	Imp.Diferido Jubilacion Patronal	22% TIR 3086.86		678.93
		TOTAL	-	678.93

DIFERENCIAS CALCULO ACTUARIAL

CODIGO	CUENTA	CONCEPTO	DEBE	HABER
8.1.01	Diferencia en calculo actuarial jubilación patronal +(G)	ORI SEGUN ESTUDIO ACTUARIAL diferencia calculo prov	3,086.06	
		TOTAL	3,086.06	-

5. IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION TRABAJADORES.

Utilidad neta contable de: USD 351.437,21
15% Participación trabajadores: USD 77.060,93
Ingresos Exentos generados por cálculo actuarial: USD 3.543,96
Gastos NO deducibles de: USD 89.648,73
Amortización pérdidas acumuladas: USD 130.828,74

ANALISIS DE IMPACTOS AÑO 2015 – 2016

PARTIDAS DE SITUACION FINANCIERA ANALISIS HORIZONTAL

ANALISIS VERTICAL

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.	**ACTIVOS**	**2,655,353.17**	**2,338,586.50**	**-316,766.67**	**-11.93**	
1.1.1.1.	EFECTIVOS	299.22	5,360.34	5,061.12	1,691.44	
1.1.1.2.	BANCOS	21,316.29	168,821.90	147,505.61	691.99	
1.1.1.4.	NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS	0.00	5,253.25	5,253.25	100.00	
1.1.2.4.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	318,721.96	276,749.83	-41,972.13	-13.17	1
1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	181,661.93	213,001.29	31,339.36	17.25	2
1.1.2.7.1.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR (EMPLEADOS, FUNCIONARIOS)	2,203.07	3,280.93	1,077.86	48.93	
1.1.3.	INVENTARIOS PRODUCTOS QUIMICOS CULTIVO Y POSCOSECHA	41,940.55	42,913.60	973.05	2.32	3
1.1.4.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3,396.56	10,491.42	7,094.86	208.88	
1.1.5.	CHEQUES CLIENTES	0.00	6,606.88	6,606.88	100.00	
1.1.5.1.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	131,877.87	17,594.28	-114,283.59	-86.66	4
1.2.1.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS PROPIOS)	133,118.66	133,608.37	489.71	0.37	5
1.2.1.2.3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(FIDEICOMISO MERCANTIL)	1,262,948.14	1,117,971.00	-144,977.14	-11.48	6
1.2.1.4.	CONSTRUCCIONES	2,655.23	28,492.54	25,837.31	973.07	7
1.2.7.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4,527.76	9,278.87	4,751.11	104.93	
1.3.	ACTIVO INTANGIBLE	550,685.93	299,162.00	-251,523.93	-45.67	10
2.	**PASIVOS**	**-2,413,555.37**	**-2,246,731.46**	**166,823.91**	**-6.91**	
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-172,068.36	-152,975.80	19,092.56	-11.10	11
2.1.4.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-192,645.37	-173,395.80	19,249.57	-9.99	12
2.1.5.	SUBENCIONES DEL ESTADO	-17,532.80	0.00	17,532.80	-100.00	13
2.1.7.	ANTICIPOS DE CLIENTES	-255.25	-1,857.23	-1,601.98	627.61	14
2.1.8.1.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-36,437.22	-100,849.44	-64,412.22	176.78	15
2.1.8.2.	CON EL IESS	-13,591.11	-14,547.03	-955.92	7.03	
2.1.8.3.	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-91,419.27	-123,801.33	-32,382.06	35.42	
2.1.97.	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-18,460.34	-38,649.88	-20,189.54	109.37	
2.2.3.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,457,954.63	-1,098,265.92	359,688.71	-24.67	16
2.2.4.	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-144,213.43	-418,492.87	-274,279.44	190.19	
2.2.8.1.	PROVISION REGALIAS	-268,977.59	-123,896.16	145,081.43	-53.94	
3.	**PATRIMONIO NETO**	**-241,797.80**	**-91,855.04**	**149,942.76**	**-62.01**	
3.1.	CAPITAL	-800.00	-800.00	0.00	0.00	
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	-630,181.79	-100,000.00	530,181.79	-84.13	17
3.5.2.	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	-504,180.73	-515,449.71	-11,268.98	2.24	18
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	802,986.68	893,364.72	90,378.04	11.26	19
3.7.	RESULTADOS DEL EJERCICIO	90,378.04	-368,970.05	-459,348.09	-508.25	

NOTAS ACLARATORIAS:

Nota 1

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.1.2.4.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	318,721.96	276,749.83	-41,972.13	-13.17	1

Cuentas por cobrar luego de provisiones tiene un decremento del 13.17% respaldada por un manejo adecuado de la gestión de cobro.

Nota 2

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	181,661.93	213,001.29	31,339.36	17.25	2

Corresponde al siguiente detalle:

1.1.2.6.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	213,001.29
1.1.2.6.01	Proyecto Highland Blossoms	212,763.89
1.1.2.6.04	Floricola bloomingacres clientes	237.4

Nota 3

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.1.3.	INVENTARIOS PRODUCTOS QUIMICOS CULTIVO Y POSCOSECHA	41,940.55	42,913.60	973.05	2.32	3

Corresponde al siguiente detalle al 31 de diciembre del 2016 decremento del 2.32% mejor índice de rotación de inventarios a 26 días.

1.1.3.	**INVENTARIOS**	**42,913.60**
1.1.3.1.1.01	Fertilizantes	4,835.01
1.1.3.1.1.02	Fungicidas	2,831.20
1.1.3.1.1.03	Insecticidas	4,637.40
1.1.3.1.1.05	Dispersantes	427.77
1.1.3.1.1.06	Hormonas	425.49
1.1.3.1.1.08	Tintes	176.00
1.1.3.1.2.01	Empaque y clasificación	27,888.41
1.1.3.1.2.02	Químicos poscosecha	1,692.32

Rotación promedio de inventarios de 29 días.

Nota 4

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.1.5.1.	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	131,877.87	17,594.28	-114,283.59	-86.66	4

El valor del crédito tributario por IVA es de USD 17.594,28, la variación de USD 114.283,59 corresponde a IVA Devuelto por la Administración tributaria

Nota 5

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.2.1.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (ACTIVOS PROPIOS)	133,118.66	133,608.37	489.71	0.37	5

Incremento del 0.37% debido a que no se realizaron compras de activos.

Nota 6

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.2.1.2.3.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(FIDEICOMISO MERCANTIL)	1,262,948.14	1,117,971.00	-144,977.14	-11.48	6

El valor de activos fideicomiso tiene una variación del -11.48% debido a las cifras ajustadas por avalúo, la baja de plantas registrada.

Nota 7

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.2.1.4.	CONSTRUCCIONES	2,655.23	28,492.54	25,837.31	973.07	7

Durante el año 2016 se realizó trabajos de ampliación de la poscosecha por 28.492.54 y se terminó la construcción del cerramiento por USD por un total de USD 9.071,78

Nota 10

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
1.3.	ACTIVO INTANGIBLE	550,685.93	299,162.00	-251,523.93	-45.67	10

Los activos intangibles se originan por la provisión de contratos de regalías mientras estos son facturados y devengados al gasto, para el año 2016 se facturaron por regalías USD 165.614,11 y se registró nuevos contratos por USD 20.532,80.
Adicionalmente se devengaron y pagaron intereses por USD 106.442,50

Los contratos ingresados corresponden a los siguientes proveedores:

2.2.8.1.	**PROVISION REGALIAS**	**20,532.80**
2.2.8.1.01	Plantec	1,213.06
2.2.8.1.06	Rosentantau	11,774.72
2.2.8.1.07	Schreurs	7,500.02
2.2.8.1.08	Olíijbreeding Ecuador	45.00

Nota 11

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
2.1.3.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-172,068.36	-152,975.80	19,092.56	-11.10	11

En el manejo de proveedores se ha realizado compras año 2015 por un total de USD 1.281.114,48 y pagos por un valor de USD 1.262.021,92 la rotación de pago a proveedores es de 90 días.

Nota 12

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
2.1.4.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-192,645.37	-173,395.80	19,249.57	-9.99	12

El valor de USD 173.395,80 corresponden a cheques girados y no cobrados a proveedores el decremento es del 9.99% en comparación con el año anterior.

Nota 13

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
2.1.5.	SUBENCIONES DEL ESTADO	-17,532.80	0.00	17,532.80	-100.00	13

Se recibieron USD 17.532,80 por Draw Back como incentivo tributario por parte del Gobierno, los mismos que fueron registrados a nivel patrimonial como otras reservas por donación según consulta a la Superintendencia de Compañía en aplicación alternativa de la NIC Subvenciones del Gobierno método alternativo de registro.

Nota 14

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
2.1.7.	ANTICIPOS DE CLIENTES	-255.25	-1,857.23	-1,601.98	627.51	14

Corresponde al siguiente detalle al 31/12/2015:

2.1.7.	ANTICIPOS DE CLIENTES	(1,857.23)
2.1.7.1.10	Tradewinds	(0.03)
2.1.7.1.12	Mears	(44.00)
2.1.7.1.13	Nordlie Flint	(153.00)
2.1.7.1.14	Flora Global	(428.60)
2.1.7.1.16	Roses and More	(90.00)
2.1.7.1.20	Dao Flowers	(257.35)
2.1.7.1.23	Kennicott Brothers	(78.50)
2.1.7.1.24	Florex	(0.25)
2.1.7.1.26	Ecualand Company	(30.00)
2.1.7.1.28	Mayesh	(10.00)
2.1.7.1.29	Kennicott Brothers (Aribaflor)	28.00
2.1.7.1.33	Altahani International Trading	(4.50)
2.1.7.1.37	Super Rosas	(730.00)
2.1.7.1.39	Frank Adams	(3.00)
2.1.7.1.40	Flowers Ecuador	(30.00)
2.1.7.1.47	Flora Blumenimport und Handsel eG new	(26.00)

Nota 15

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
2.1.8.1.	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	-36,437.22	-100,849.44	-64,412.22	176.78	15

El valor corresponde a impuestos pendientes por pagos mensuales y anuales.

Nota 16

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
2.2.3.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,457,954.63	-1,098,265.92	359,688.71	-24.67	16

Para el año 2016 se han realizado pago de capital por el valor de USD 225.267,28 e intereses correspondientes de USD 134.421,43

Nota 17

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	-630,181.79	-100,000.00	530,181.79	-84.13	17

El total de aportes corresponde a los socios por USD 100.000,00 para registro mediante escritura año 2017.

Nota 18

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
3.5.2.	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES	-504,180.73	-515,449.71	-11,268.98	2.24	18

La variación absoluta de USD 11.268,98 corresponde a la aplicación de avalúos por peritaje.

Nota 19

Codigo	Descripcion	2015	2016	Var. Absoluta	Relativa	Notas
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS	802,986.68	893,364.72	90,378.04	11.26	19

Corresponde a una pérdida acumulada de USD 893.364,72

6. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

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

Ing. Alvaro Muñoz Guarnizo
Presidente Ejecutivo