

FLORES EQUINOCIALES S.A.
“FLOREQUISA”

NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS

RUC: 1790685314001

EXPEDIENTE: 45178

31 DE DICIEMBRE DE 2015

Contenido

Pág.

1. Entidad que reporta	3
2. Bases de preparación	3
3. Políticas contables significativas	4
4. Efectivo y equivalentes al efectivo	13
5. Activos financieros	14
6. Inventarios	18
7. Servicios y otros pagos anticipados	18
8. Activos por impuestos corrientes	18
9. Otros Activos Corrientes	19
10. Propiedad, planta y equipo	19
11. Activos biológicos	20
12. Activos intangibles	21
13. Activos por impuestos diferidos	21
14. Otros activos no corrientes	21
15. Cuentas y documentos por pagar	22
16. Obligaciones con instituciones financieras	25
17. Otras obligaciones corrientes	26
18. Anticipos de clientes	27
19. Otros pasivos corrientes	27
20. Provisiones por beneficios a empleados largo plazo	28
21. Pasivo diferido	28
22. Otros pasivos no corrientes	28
23. Capital y Reservas	28
24. Resultado Integral Del Ejercicio	29
25. Ingresos de actividades ordinarias	29
26. Otros Ingresos	30
27. Costos y Gastos	31
28. Otros resultados integrales	32
29. Conciliación Tributaria determinada para el Servicio de Rentas Internas	32
30. Conciliación Impuesto a la Renta	34
31. Hechos posteriores	34
32. Eventos Subsecuentes	34

Notas a los estados financieros

NIC 1.10(e)

1. Entidad que reporta

NIC 1.138(a)

La Compañía se constituyó como sociedad anónima el 22 de enero de 1985, con escritura pública perfeccionada ante el Notario Segundo del Cantón Quito, bajo la denominación Flores Equinocciales S.A. "Florequisa" e inscrita en el Registro Mercantil el 06 de marzo del mismo año.

NIC 1.51(a)-(c)-(d) (e)

Mediante Escritura Pública del 15 de diciembre de 1998, efectuada ante el Dr. Jaime Nollivos Maldonado, Notario Décimo Segundo del Cantón Quito se realiza el incremento de capital por S/.(Suces) 618'000.000, utilizando para aquello las utilidades no distribuidas del ejercicio económico 1997 por S/.(Suces) 561'090.146, y la reserva facultativa de S/.(Suces) 56'909.854; valores que sumados a los S/.(Suces) 182'000.000 del capital anterior, la compañía dispone de un capital social de S/.(Suces) 800'000.000, equivalente a US\$ 32.000.00. La escritura de aumento de capital se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito, con el No. 034565 de fecha 24 de diciembre de 1998.

Según escritura Pública del 4 de junio de 2001, efectuada ante el Dr. Héctor Vallejo Espinoza, Notario Cuarto del Cantón Quito, se realiza la conversión del capital social, y la modificación del valor nominal de las acciones y reforma de estatutos; estableciendo el nuevo valor para cada acción nominal en diez dólares de Estados Unidos de América (\$ 10,00 USD), convirtiendo el capital anterior de S/.(Suces) 800'000.000,00 en US\$ 32.000.00. Esta escritura se inscribió en el Registro Mercantil del cantón Quito con el No. 035151 de fecha 13 de diciembre de 2001.

Mediante escritura Pública del 22 de diciembre del 2008, ante el Dr. Roberto Salgado Salgado, Notario Tercero del Cantón Quito, se resuelve aprobar el aumento de capital y reforma de los estatutos, según la Resolución No. 09-Q.IJ.001495 emitida por la Superintendencia de Compañías, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 23 de abril del 2009, Tomo No. 140, incrementándose el Capital Social a US\$. 400.000,00 (cuatrocientos mil dólares); se emite un total de cuarenta mil acciones nominativas y ordinarias de diez dólares cada una.

De acuerdo a la escritura pública del 4 de mayo de 2009, ante el Dr. Roberto Salgado, Notario Tercero del Cantón Quito, se establece el domicilio principal de la Compañía en la Antigua Panamericana s/n, Hacienda San Francisco, en la Parroquia Otón, del cantón Cayambe de la provincia de Pichincha.

La compañía está dirigida por la Junta General de Accionistas y administrada por el Directorio, Presidente y el Gerente General, este último ejercerá la representación legal de la Compañía en todo acto judicial y extrajudicial; los integrantes de la administración ejercerán sus funciones por un período de dos años. Las operaciones societarias de la compañía son controladas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas.

Los estados financieros pertenecen individualmente a la Compañía Flores Equinocciales S.A. "Florequisa" por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

NIC 1.138 (b)

La compañía tiene por objeto social, las siguientes actividades:

- La explotación agroindustrial, ganadera y forestal en todos sus aspectos, especialmente el cultivo y comercialización de toda clase de flores, frutas, hortalizas, plantas ornamentales, aromáticas y otras especies ornamentales incluyendo el estudio, experimentación y creación de variedades nuevas, lo mismo que la producción, la compra y la venta de semillas, plantas madres, foliajes y esquejes y cualquier otro producto hortícola, frutícola o floral;

- La importación de maquinaria y repuestos requeridos para la explotación de productos sean estos naturales o industrializados;

- Podrá ejercer comisión y representación, marcas, patentes de firmas comerciales, de personas naturales o jurídicas, mercantiles y extranjeras. Para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar todo acto o contrato de tipo civil o mercantil, permitidos por el Código de Comercio, el Código Civil y la Ley de Compañías.

Se reformó el Objeto Social en la escritura de aumento de capital, que fue inscrita en el Registro Mercantil el 23 de abril del 2009, Tomo No. 140.

NIC 1.112(a)

2. Bases de preparación

(a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 de la compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/NIC completas).

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

Cuando la empresa utilice la contabilidad de la fecha de liquidación para un activo que sea posteriormente medido al costo amortizado, el activo se reconocerá inicialmente por su valor razonable en la fecha de contratación

NIC 39.44

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos en efectivo, depósitos a la vista y certificados de inversión a corto plazo de gran liquidez menores a 3 meses de vencimiento.

Efectivo y equivalentes al efectivo

NIC 7.46

La empresa tiene los siguientes activos financieros no derivados: activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento y préstamos y partidas por cobrar.

NIC 39

(a) Instrumentos financieros

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

3. Políticas contables significativas

NIC 1.112(a), 117(a)

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

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF/NIC completas requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

(d) Uso de estimaciones y juicios

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

NIC 1.51(d), (e)

(c) Moneda funcional y de presentación

- los activos biológicos son valorizados de acuerdo al valor actual de los flujos netos de efectivo;
- la propiedad planta y equipo está al valor de revalorización menos la depreciación acumulada.

NIC 1.117(a)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

(b) Bases de medición

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 30 de abril de 2016.

NIC 10.17

Handwritten signature or initials.

Posterior al reconocimiento de un activo, la Compañía registrará los elementos de propiedad planta y equipo de acuerdo al modelo de costo o del modelo de revaluación de acuerdo a la fiabilidad y al tipo y naturaleza del activo registrado.

NIC 16.30.31

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

NIC 16.55

El terreno no se deprecia.

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

NIC 16.73(b)

*** Depreciación**

Los costos de financiamiento se adicionan al valor de los activos si son atribuibles a la adquisición, construcción o producción del mismo que cumple las condiciones mencionadas para su calificación (aquel que requiere, necesariamente de un período de tiempo sustancial antes de estar listo para sus uso o para la ventas, NIF 23), la diferencia de cambio no es reconocida como costo.

Las mejoras se activan si es que cumplen con los requisitos de la NIC 16 y, las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el período en el que se efectúan.

Los activos se deprecian aplicando el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil y considerando el valor residual estimado para cada grupo de activos.

Los activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y menos la depreciación acumulada.

La empresa determinó el tratamiento contable de propiedad planta y equipo de acuerdo a la NIC 16, donde al menos una vez al año se deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos.

VALUACIÓN

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

NIC 16.41, 71

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

NIC 16.45

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.
El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:
• el costo de los materiales y la mano de obra directa;
• cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
• cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
• los costos por préstamos capitalizados.

NIC 16.16

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

NIC 16.30

*** Reconocimiento y medición**

NIC 16.73(a)

(b) Propiedad, planta y equipo

Quando se revalúe un elemento de propiedad planta y equipo, la depreciación acumulada se elimina del importe bruto del activo, y se re expresa el importe neto resultante hasta alcanzar el importe revaluado del activo.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad planta y equipo son las siguientes:

No.	GRUPO	Cuenta			VALOR RESIDUAL	OBSERVACIONES
		VIDA UTIL (AÑOS)				
1	EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES	EDC001	Edificaciones y Construcciones	40	10%	Se deducen edificaciones las que prestan servicios principales y administrativos
2	INSTALACIONES ELECTRICAS	EDC002	Edificaciones y Construcciones	40	10%	Son construcciones aquellas auxiliares para la actividad agrícola con área menor a 150 m2. Ej.: casetas, baterías
		DEL	INSTALACIONES ELÉCTRICAS	30	10%	Cableado, herrajes y postes de madera, transformadores
3	INSTALACIONES AGRÍCOLAS	IAG	INSTALACIONES AGRÍCOLAS	30	20%	Cable vía, interruptores metálicos, reservorios.
3.1	INSTALACIONES COMPOST	ICO	INSTALACIONES COMPOST	10	0%	camas de compost
3.2	INSTALACIONES DE SERVICIOS	ISE	INSTALACIONES DE SERVICIOS	12	5%	Cubiertas, prefabricados
4	EQUIPO DE RIEGO	ERG	EQUIPO DE RIEGO	15 15 15	5% 5% 5%	inbertas y accesorios, VALVULAS eléctricas (computadoras) distribuidoras y laterales
5	EQUIPO DE REFRIGERACION	ERF	EQUIPO DE REFRIGERACION	20	5%	condensadores, evaporadores, compresores
6	EQUIPO DE PRODUCCION	EPR	Equipo de producción	10	5%	equipos de procesamiento, moliendas
7	EQUIPO INDUSTRIALES	EIN	Equipos industriales	20	5%	generadores eléctricos y calderos
7.1	EQUIPO DE ENFRIAMIENTO	ENEN	Equipo de enfriamiento	10	5%	Paneles modernos y motores
8	EQUIPO ELECTRONICO	EEL	equipo computacion	5	5%	C.P.U., MONITORES, IMPRESORAS.
9	SOFTWARE Y LICENCIAS	SYL	Software y Licencias	10	0%	Software, licencias
		SYF	Software Financiet	10	0%	Software Financiet
10	EQUIPO DE OFICINA	EOF	equipo oficina	5	5%	radios portátiles, centrales telefónicas.
11	MAQUINARIA AGRICOLA	MAG	maquinaria agrícola	15	10%	tractores y motoniveladores
12	MOBILIARIO DE PRODUCCION	MOPR	mobiliario producción	10	5%	mesas de clasificación, estanterías, coches, soportes de bodega
13	MOBILIARIO DE ADMINISTRACION	MOAD	muebles de oficina	10	5%	muebles de oficina, comedor
14	VEHICULOS	VEHD	vehículos de despacho	10	20%	furgones
		VEHF	vehículos de finca	10	20%	Volqueta, camiones
		VEHA	vehículos de administración	10	20%	vehículos de transporte de personas

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(c) Activos intangibles

* Software desarrollado

Los desembolsos por actividades de investigación, emprendidas con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

El software que desarrolla la Compañía son actividades de desarrollo involucran un plan o diseño para la producción de nuevos productos y procesos, sustancialmente mejorados. El desembolso en etapa de desarrollo se capitaliza sólo si los costos en desarrollo pueden estimarse con fiabilidad, el producto o proceso es viable técnica y comercialmente, se obtienen posibles beneficios económicos a futuro y la Compañía pretende y posee

suficientes recursos para completar el desarrollo y para usar o vender el activo. El desembolso capitalizado incluye el costo de los materiales, mano de obra y gastos generales que son directamente atribuibles a la preparación del activo para su uso previsto, y los costos por préstamos capitalizados.

NIC 38.74

Los desembolsos por desarrollo capitalizado se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

*** Otros activos intangibles**

NIC 38.74

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

Estos activos intangibles son la regalías pagadas por plantas adquiridas y cultivadas.

Otro activo intangible son las licencias por el software adquirido del cual se espera beneficios futuros.

*** Amortización**

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

NIC 38.118(a), (b)

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

La vida útil estimada para los periodos en curso y los comparativos son los siguientes:

GRUPO	Cuenta	Vida útil, valor residual (años)	Residual	Observaciones
SOFTWARE Y LICENCIAS	SYL	Software y Licencias	10	0%
	SYF	Software Florinet	10	0%

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

NIC 38.104

Los métodos de amortización, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio financiero y se ajustan si es necesario.

(d) Activos biológicos

NIC 41.5

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

El Activo Biológico está dividido en dos productos: Gypsophila; Clavel (Miniatura y Standard)

Producción: Calcular la producción (expresada en tallos), en base a las estimaciones de productividad y tiempo de vida estimada de cada cultivo; descontar el % de mortalidad de plantas y la producción de flor nacional; descontando estas dos se obtiene la producción exportable.

La producción exportable se la clasifica según los grados y/o calidades esperadas del cultivo. Para la determinación de los grados se utilizó un promedio histórico de las calidades vendidas en cada producto.

En estas cuentas se contabilizan todos los costos incurridos desde la preparación del terreno, valor de adquisición de las plantas, hasta que la misma ingrese al ciclo productivo o de explotación. La respectiva amortización ha sido efectuada de acuerdo al siguiente cuadro de vida de producción:

Description		Vida	
Clavel Miniatura	Clavel Estándar	3 años	3 años
		Estimada	

VALUACIÓN

FLORQUISA considera activo biológico a las plantas que forman parte de su actividad agrícola para producir los productos biológicos (activos razonables), disponibles para la venta o para convertirlos en otros activos biológicos.

La valuación de este tipo de activos es en función a la NIC 41 (párrafo 30), los activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablenente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos son valorados en el punto de cosecha, a su valor razonable menos los gastos de venta.

La valoración del activo biológico es el resultado del control por variedad, se divide al cultivo en dos etapas: vegetativa o crecimiento y productiva; la valoración del cultivo en etapa vegetativa corresponde a una acumulación de costos, en tanto que para la edad productiva se realiza en función al cálculo de edad del cultivo.

Ingresos. Los precios de venta esperados son el resultado de estimaciones (tendencia) de los precios en base al comportamiento histórico de los mismos

Rentabilidad. Tendencia de los porcentajes históricos de rentabilidad obtenidos en cada cultivo

Tasa de descuento de los flujos de fondos. Calculamos la tasa Rendimiento Libre de Riesgo:

Rendimiento Libre de Riesgo	8.52%	pasiva referencial + inflación
-----------------------------	-------	--------------------------------

Costos de Producción y Ventas:

Los costos incurridos en el mantenimiento del Activo Biológico directos son asignados al producto correspondiente y los costos indirectos son distribuidos en función a las diferentes variables que son calculadas mensualmente.

Las etapas que atraviesa el Activo Biológico en orden cronológico serían: Propagación, etapa vegetativa, etapa productiva. Los costos incurridos y distribuidos de las etapas: Propagación, Vegetativa y Productiva son asignados al Activo Biológico correspondiente; resultado de esta asignación obtenemos la valoración de nuestro Activo Biológico al final del periodo y el costo de producción mensual del producto.

El costo de producción comprende hasta cuando el producto biológico se encuentra terminado. Los costos de postcosecha son considerados en su totalidad como parte del costo de producción del periodo.

El empaque y embalaje son considerados como Gastos de Ventas.

(e) Reconocimiento de costos y gastos

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

(f) Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre la utilidad contable del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2015, como se muestra en la conciliación tributaria que se adjunta al presente documento.

(g) Impuesto a la Renta

Cuando se generen utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación trabajadores se aplique una tasa del 22% por concepto de Impuesto a la Renta para el año 2015, previa la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

En concordancia con lo expuesto anteriormente, la compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 25%, como se muestra en la Conciliación Tributaria adjunta.

(h) Reserva Legal

La Ley de Compañías según el artículo No. 297, faculta una apropiación de un porcentaje no menor del 10% de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las Sociedades Anónimas y/o Compañías de Economía Mixta.

(i) Políticas administrativas y de procedimientos

i.1) Políticas de Ventas

Los ingresos que genera la compañía se originan por el cultivo y venta de Gypsophila, Rosas y Clavel Miniatura; flores que en su mayoría se comercializan en el exterior, y en poca cantidad a nivel nacional.

i.2) Sistema Contable

El software de contabilidad utilizado por la compañía es el Sistema Administrativo Contable BONES, sobre una plataforma Visual Basic 6.0 en el sistema operativo Microsoft Windows, en cualquiera de sus versiones.

El Ing. César Ayala del Departamento de Sistemas de Flores Equinocciales S.A., certifica que los procesos y módulos operativos que se encuentran funcionando actualmente, son los siguientes:

- Integración de ventas con sistema FLORINET;
- Cuentas por cobrar;
- Integración de Contabilidad con sistema de Nómina SOATH;
- Inventarios;
- Compras y retenciones;
- Cuentas por pagar;
- Contabilidad y bancos;
- Anexos transaccionales;
- Propiedad planta y equipo;
- Tesorería;
- Flujos de caja; y,
- Costos y presupuestos.

(f) Inventarios

NIC 2.6

La empresa mantiene dentro de sus inventarios: Productos terminados provenientes de la producción agrícola (productos biológicos), productos en proceso como resultado del mismo proceso agrícola y materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo o para la prestación de servicios.

NIC 2.36(a)

Los inventarios se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado, e incluye los desembolsos en la adquisición de inventarios, costos de producción o conversión y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. En el caso de los inventarios producidos y de los productos en proceso, los costos incluyen una parte de los costos generales de producción.

NIC 2.6

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos de ventas estimados.

NIC 2.20

El costo de partidas transferidas desde activos biológicos es su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta a la fecha de cosecha.

VALUACIÓN

El control de inventarios se efectúa por el método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor neto de realización, el menor según lo dispuesto en la NIC 2; Flores Equinociales para la valuación de inventarios aplica el método del costo promedio ponderado. En el caso de existencias por recibir estas son valoradas al costo de adquisición.

El movimiento de los materiales se lo realiza automáticamente dentro del sistema contable, asignando su consumo por medio de centros de costos que se distribuyen directamente a cada cultivo. Se han clasificado los inventarios dentro de activos corrientes.

(k) Deterioro

NIC 39, 63 64

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (préstamos y partidas por cobrar y de los instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento) tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar e instrumentos de inversión mantenidos hasta el vencimiento individualmente significativos son evaluados por deterioro específico. Los que no se encuentran específicamente deteriorados son evaluados por deterioro colectivo que ha sido incurrido pero no identificado aún.

(l) Beneficios a los empleados

1. Características consideradas

* Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

* Los planes de beneficio post-empleo (por ejemplo los planes de pensiones como la jubilación patronal) deben diferenciarse entre planes de contribución definida y planes de beneficio definido.

* Para los planes de beneficio definido, caracterizados porque la obligación del empleador o del fondo consiste en pagar un beneficio basado en sueldos futuros y el cumplimiento de ciertos requisitos, el empleador asume los riesgos por pérdidas actuariales debido a factores demográficos o financieros. El monto reconocido en el balance debe ser el valor actuarial presente en la Obligación por Beneficios Definidos (OBDF), que representa el valor actual de los pagos futuros esperados como parte de la obligación resultante del servicio prestado por el empleado tanto por el período corriente como en períodos anteriores. Este monto, corregido por el valor de mercado de los activos del plan, si es del caso, se ajusta a su vez por efecto de las ganancias y pérdidas actuariales no reconocidas así como del costo de servicios pasados no reconocidos.

* Los activos del plan se refieren al valor de mercado de las inversiones que eventualmente mantiene el fondo. En el caso de las reservas de jubilación patronal no existen activos, son exclusivamente reservas contables.

* La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos colectivos de trabajo, cuando estos existan.

* El valor presente de las obligaciones de una entidad a una fecha determinada deberá reflejar el valor estimado de los beneficios que los empleados hayan ganado por sus servicios en el periodo actual y en los anteriores, incluyendo los beneficios que todavía no están consolidados e incluyendo los efectos de las fórmulas de beneficio que proporcionan a los empleados mayores beneficios por posteriores años de servicio. Esto requiere que la entidad determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al periodo corriente y a los anteriores sobre la base de las fórmulas de beneficios del plan y realice estimaciones bajo hipótesis actuariales respecto a variables demográficas, como tablas de mortalidad y tablas de rotación, variables financieras, como incrementos salariales y tasas de descuento. Estas hipótesis actuariales no deben estar sesgadas, deben ser conservadoras, mutuamente compatibles y ser seleccionadas dependiendo del medio en que se valoran con el objeto de alcanzar la mejor estimación de los flujos de efectivos futuros que el plan generará.

2. Características del Método Actuarial

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.

NIC 19.68

- De acuerdo al párrafo 67 de la norma IAS 19 se establece "En el método de la unidad de crédito proyectada (también denominado a veces método de los beneficios acumulados (devengados) en proporción a los servicios prestados, o método de los beneficios por año de servicio), se contempla cada periodo de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios y se mide cada unidad de forma separada para conformar la obligación final.

NIC 37.14

(m) Provisiones

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, la Compañía posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación. Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero.

NIC 39.66
NIIF 9.4

* Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

(n) Ingresos

NIC 18.35(a)

* Bienes vendidos

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

NIC 18.15

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. Por ejemplo:

- En envíos locales, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido por el cliente.

• En envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando el o los bienes son entregados para su transporte en la Agencia de carga solicitada por el cliente.

*** Servicios**

NIC 18.20, 35(a)

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance.

El grado de realización es evaluado y se liquida de manera mensual.

La Compañía produce flores y también presta servicios relacionados con la actividad.

NIIF 7.20, 24

(o) Ingresos financieros y costos financieros

NIC 23.8

Los ingresos por intereses son reconocidos al costo amortizado, usando el método de interés efectivo. Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos.

Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.
Las ganancias y pérdidas en moneda extranjera son presentadas compensando los montos correspondientes como ingresos o costos financieros dependiendo de si los movimientos en moneda extranjera están en una posición de ganancia o pérdida neta

(p) Impuesto

NIC 12.58

El gasto por impuesto está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos. Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados.

NIC 12.5

Impuesto corriente es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.
Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imposables.
Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imposables.
Activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias deducibles:
(a) las diferencias temporarias deducibles;
(b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
(c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

NIC 12.34

Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

NIC 12.46

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

NIC 12.22(c), 39

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los impuestos diferidos son valorizados a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son reversadas, basándose en las leyes que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del balance.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determinen.

NIC 12.71, 74

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son ajustados si existe un derecho legal exigible de ajustar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad tributable, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

NIC 12.56

Un activo por impuestos diferidos es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que las ganancias imponibles futuras estén disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Caja	
Caja Dolares Ventas	45,385.03
Tesorería	1,000.00
Mantenimiento Vehículos	200.00
Subtotal Caja	
46,585.03	
Bancos	
Banco de Guayaquil CTA.CTE.9204083	56,967.60
Cooperativa 23 de Julio CTA. AHO.1-01-042736-9	483,862.81
Banco Banisi S.A. CTA CTE 1005618057	17,199.74
Subtotal Bancos	
558,030.15	
Inversiones financieras a corto plazo	
Inversiones Coop 23 de Julio	105,174.71
Inversiones Proinco 1	175,379.10
Inversiones Encaisser / YAPA	15,296.13
Total Inversiones financieras	
295,849.94	
Total efectivo y equivalentes al efectivo	
900,465.12	

5. Activos financieros

Cuentas por cobrar comerciales

Clientes no relacionados del exterior

A.M. FLORAL	19,865.21
AGRICOLA FUENTE FLOR	5,800.00
ALFA EXPORT LLC	6.00
AMBASSADOR BIG FLOWERS	48.00
AMELIEXPOR CIA. LTDA.	48.53
AMERICAN FLORIST SUPPLY INC	819.00
ANKLAN COMMERCIAL TRADE	1,145.00
AZERIROSES S.A.	2,536.00
BAKU FLOWERS	2,362.50
BELLA BLOOMS CO.	3,828.70
BEST DELIVERY SERVICES DEL ECUADOR BESTDELIBES	1,458.55
BIFLORICA	912.95
BLACK CAT WORLD WIDE CORP - RUSSIAN FLOWERS	3,482.80
BLOSSOM MFS	16.00
BOSS MP	224.00
BRAVO BRAVO DOLORES	5,914.00
BUDS FLORAL IMPORTERS & DIST, INC D/B/A BUD	150.00
C.I. FLORAL DISTRIBUTORS & SERVICES S.A.S.	14,679.00
CALYPSO LTDA.	3,278.00
CALYPSO USA	2,311.50
CAMBRIAN DISTRIBUTION FLORAL	850.50
CHOICE FARMS CORP.	189.00
CLASSIC JAPAN	589,600.60
COLOUR REPUBLIC LLC	4,620.00
COMTRANSFLOR	3,503.19
CONDOR SOC. COOP.	14,586.00
CONTINENTAL FLOWERS INC	5,218.20
COSTALES RICARDO	2,210.00
CRAGEN INTERNATIONAL CORPORATION	1,887.80
CUPP AND CUPP	234.00
CV FLOR GROUP ASTRAFLOR	52.50
CWC COMERCIO IMPORTACION EXPORTACION LTDA.	1,200.00
DAKAR FLORA LTDA.	2,610.75
DAMAGROFARMS S.A.*	5,250.29
DANISA'S WHOLESALE FLOWER INC.	175.00
DAOFLOWERS LIMITED	40,779.65
DARGO POR TRES S.L.	1,892.80
DIMENTION FLOWERS	11,002.35
DIRECT FARMS	1,946.30
E-BLOOMS DIRECT INC.	23.00
ECUAFLOWERS CIA. LTDA.	2,205.06
ECUALAND Y ANGELS FARMS	98.25
EKZOT MP	49.00
ELEGANT BLOOMS INC	1,889.10
ELINISA S.A.	2,128.60

44

ELITE FLOWER FARMERS S.A.S.	89,766.00
ENDLESS PRING FARMS	648.90
ENIGMA FLOWERS	2,794.70
F.LLI. BARILE S.P.A.	39,615.04
FANTASY FLOWERS	8,930.50
FATIM FLOWERS	333.00
FERNANDEZ Y CALZADA S.L.	2,278.80
FERYFLOWERS	549.60
FLEURA METZ B.V.	13,963.50
FLOR - EXPRESS B.V.	358.39
FLOR & DESIGN MOSCU	374.00
FLORA DECOR LLC.	1,948.00
FLORA TRADING BV, BUKI FLOWERS	181,715.15
FLORAL TIME	4,060.50
FLORALAND S.A.	826.34
FLORAMIX INC.	1,699.70
FLORES ACENTEJO S.L.	3,960.00
FLORES ARAGUANAY S.L.	8,692.50
FLORESOL EU	127.44
FLOREXIM B.V.	175.00
FLORIMEX FREIGHT FORWARD LLC	2,950.00
FLORIST SUPPLY	5,342.00
FLORMUNDO CIA. LTDA.	10,715.76
FLOWER AUCTION JAPAN	42,824.00
FLOWER LINK LLC.	1,734.00
FLOWER MASTER	18,374.00
FLOWER VALLEY DEVELOPMET	6,145.40
FLOWERS 4U	616.50
FLOWERS UNLIMITED ECUADOR	6,702.60
FLOWERVILLAGE CIA. LTDA.	8,078.40
FN, FUSION B.V. FLORENS FUSION	768.00
FRESH EXPORTS	6,934.20
FRESSKO INTERNACIONAL LIMITED	4,596.29
GALLERIA FARMS	13,080.95
GALLERIA FARMS - SUNTORY FLOWERS	11,926.75
GANTE TRADING CORP.	8,843.48
GARDENS AMERICA, INC	538.20
GARLANDSECUADOR S.A.	217.80
GEBR.VAN DEL HAAK-IMPORT V.O.F.	119,757.06
GLOREKS ADVISE LLP.	6,919.27
GROWERS DIRECT FLOWERS	10,072.50
GROWFLOWERS PRODUCCIONES S.A.	20,965.47
GUERRA MORAN MARIA LUISA	540.00
GURBANUV AHMED MP	720.00
H.M. AOYAGI LTD.	26,116.88
HALLMARK FLOWERS LTD.	8,744.50
HARUTA FLOWERS CO. LTD.	9,555.00
HERAFLO R S.A.	385.20
HERO FLORES E PLANTAS LTDA.	18,696.00
HERRERA BANEGAS MARIA DOLORES SISA	980.00
HILLCREST GARDEN INC *	7,219.60
HILLVERDA GLOBAL SOURCING B.V.	1,818.00
HOLAM FLOWERS	3,480.00

IGA TRADING S.A.S.	2,169.50
IMPEX FLOWERS	7,885.50
IMROSS EXPRESS NL B.V.	2,283.04
INFLOSA S.A.	292.00
INTERNATIONAL FLOWERS	1,176.00
INTI RAYMI	374.00
INTIECUADOR	620.50
INVERSIONES ALMERA SAS	14,931.00
INVERSIONES RIVERA - PUNTO CERO	459.00
INVEST CONSULTING ECUADOR	117.00
IP SABIEVA ANNA ALEXANDROVNA	159.08
J&S FLOWERS INC.	120.00
J. VAN VLIET BLOEMENEXPORT	364.80
J.V. FLOWERS CORPORATION	4,902.10
JAAZ FLOWERS	361.25
JACOBO LOPEZ TROPIFLOR S.L.	7,392.07
JET FRESH FLOWERS DISTRIBUTORS INC.	1,507.50
JETTY GROUP CORP.	7,460.00
KANGOO PTY LTD	5,992.00
KAWASAKI FLORA AUCTION MARKET CO. LTD.	20,990.00
KLIMESCH ROSEN HANDELS GMBH	4,244.00
KOLIMO	2,472.28
KVETINY PAMELA	825.91
L&B FLOWERS	49.00
LAS FLORES CORP.	63.00
LAYROSE	280.00
LIPONT	8,998.10
LIST MP	91.00
LUXUS BLUMEN	1,062.02
MARAT MP	190.20
MILEN	705.50
MIROEXPOROSES	1,010.00
MISHLEN MP	98.00
MK FLOWERS	2,957.50
MONEYMAKER	593.90
MULTIFLORA CORPORATION	2,671.10
MULTISERVICIOS BW	13,148.40
NATURA COMERCIO DE FLORES E PLANTAS LTDA.	3,240.00
NATURAL BLOOM FLOWERS & CO.	1,351.60
NATURAL FLOWERS / BILL DORAN	368.50
NITRU TRADING	430.80
NORVIFLOR	2,077.92
OOO TRADE HOUSE FLORES DE AMERICA	2,010.50
ORANGE COUNTY WHOLESAL FLOWERS	1,122.00
ORBE CAJIAO ROCIO	6,750.00
PERRY FARMS	6,526.80
PERVOCVETPLUS	985.70
PLANTA	71.50
PREMIUM FLOWERS CORP.	12,398.40
PRIME PETALS	440.00
PROFLOWERS S.A.	21,953.42
PROTEAN FARMS INC	6,094.40
QUALITY FLOWERS	12,327.00

17

TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

1,809,058.91

17

CLIENTES INCOBRABLES	208,544.34
PROV. CTAS. INCOBRABLES	(7,802.01)
PROV. DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	(208,544.34)

CLIENTES RELACIONADOS LOCALES	9,761.69
CONSUMIDOR FINAL	62.98
EGAS TERAN MARIA AUGUSTA	1,421.36
FLORES DEL AMAZONAS S.A.	8,277.35

NIC 1.78(b)

TOTAL	1,807,099.23
RAD FLOWERS ILALO - RADUGA FLOWERS	56.00
RIVIERA FLOWERS INC.	1,574.86
ROSA PRIMA INTERNATIONAL, LLC	965.40
ROZEN VALLEY LTD.	99.00
SANSEFLOR	4,604.50
SARL PATOU FLEURS	144.00
SEASONS GROWERS	1,073.80
SERFIROSES S.A.	3,923.29
SHAMSI FLOWERS S.A.	378.00
SKIF FLOWERS	1,734.38
SOROKINA ANASTASIA	302.50
SPUTNIK	896.25
STAR TRADING	7,417.10
STORGE S.R.O.	3,725.20
SUCCESS CORP.	3,456.00
SUEÑO DE LOS ANDES - BOUQUETANDES S.A.	7,265.90
SUEÑO DE LOS ANDES BOUQUETANDES S.A. - SUNTORY	1,314.45
SUNFLOWERS	4,749.00
SUNTORY FLOWER LTD (FLORIGENE)	4,631.88
TATTA	466.00
THE FARM AGENCY	4,123.60
TIGMA SVEN HASENJAGER	45.00
TOP QUALITY FLOWERS	486.00
TORRES & TORRES CIA. LTDA.	4,265.07
UNIQUE ROSE FARMS	4,839.00
UNITED FLORAL FARMS	1,124.80
UNIVERSO FLOWERS	1,182.00
VERED IMPORT	3,224.00
VISION ROSES GBR	756.00
WALL FLOWERS PROPERTIES	3,101.00
ZAPPER JAPAN CO. LTD.	19,098.00
ZION FLOWERS	130.00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

EMPLEADOS ACTIVOS	21,592.28
REVOCATORIA DE CHEQUES	600.00
CUENTAS POR COBRAR AMAFLO	2,858.29
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	29,050.57
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	1,838,109.48

6. Inventarios

INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS	330,119.46
PRODUCTO BIOLOGICO EXPORTACION	347,746.79
PRB GYPSOPHILA MILLON STARS	200,673.40
CLAVEL MINIATURA	133,913.50
FLORIGENE	13,159.89
IMPORTACIONES EN TRANSITO	115.00
IMPORTACION HILVERDA	25.00
IMPORTACION BARBERET	25.00
IMPORTACION SELECTA MINIATURA	65.00
TOTAL INVENTARIOS	677,981.25

7. Servicios y otros pagos anticipados

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

ANTICIPO PARA GASTOS	16,982.41
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPO	23,063.94
VARIOS PROVEEDORES	8,994.88
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	49,041.23

8. Activos por impuestos corrientes

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CREDITO TRIUTARIO POR IVA	442,109.36
CREDITO TRIUTARIO FORMULARIO	31,376.81
RETENCION DE IVA EN VENTAS	473,486.17
SUBTOTAL CREDITO TRIUTARIO POR IVA	

CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA

RETENCION EN LA FUENTE RENTA - VENTAS Y RENDIMIENTOS 5,282.32

SRI N/C Y ACREDITACIONES 25,407.65

SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA 30,689.97

TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

9. Otros Activos Corrientes

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

INTERESES POLIZAS DEVENGADAS POR COBRAR

TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES

7,296.98

10. Propiedad, planta y equipo

DETALLE	COSTO	2014		2015	
		DEP ACUM	SALDO	DEP ACUM	NETO

TERRENOS	1,089,000.00			1,089,000.00	
CONSTRUCCIONES	92,476.69			92,476.69	
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES I	571,397.81	130,662.39	145,832.20	425,565.61	
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES I	300,316.70	91,761.41	101,679.39	198,637.31	
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES II	277,033.04	56,254.51	63,636.67	213,396.36	
EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES II	120,512.64	8,134.60	10,846.14	109,666.50	
EQUIPO COMPUTACION	79,059.10	55,268.46	61,679.86	17,379.24	
EQUIPO COMPUTACION	84,252.10	61,105.42	66,585.17	17,666.93	
EQUIPO COMPUTACION	10,930.39	1,305.38	3,234.90	7,695.49	
EQUIPOS INDUSTRIALES	136,360.27	65,928.17	68,271.49	68,088.78	
EQUIPO OFICINA	10,658.68	6,641.55	8,022.14	2,636.54	
EQUIPO OFICINA	32,001.89	23,339.58	25,378.58	6,623.31	
EQUIPO OFICINA	1079.66	191.77	315.9156805	763.74	
EQUIPO DE PRODUCCION	2,888.00	1,194.54	1,468.98	1,419.02	
EQUIPO DE PRODUCCION	280,662.33	117,734.73	140,840.21	139,822.12	
EQUIPO DE PRODUCCION	30,324.81	3,418.63	6,137.39	24,187.42	
EQUIPO DE REFRIGERACION	69,125.32	27,238.21	29,951.03	39,174.29	
EQUIPO DE RIEGO	967,856.58	449,691.71	513,203.88	454,652.70	
EQUIPO DE ENFRIAMIENTO	273,429.00		4,329.29	269,099.71	
INSTALACIONES AGRICOLAS	2,575,083.73	748,250.63	809,099.82	1,765,983.91	
INSTALACIONES ELECTRICAS	261,066.59	38,626.29	46,885.86	214,180.72	
INSTALACIONES DE SERVICIOS	227,095.57		2,996.40	224,099.17	
MAQUINARIA AGRICOLA	191,383.27	27,886.08	21,251.28	170,131.99	
MUEBLES DE OFICINA	40,476.28	26,510.16	29,762.83	10,713.45	
MUEBLES DE OFICINA	50,621.86	31,061.27	34,571.16	16,050.70	

Cambio en la clasificación
NIC 1.41(a), (c)
NIC 1.41(b)

Durante el presente año la Compañía reclasificó en el estado del resultado las depreciaciones correspondientes a construcciones del área de ventas y postcosecha, vehículos de despacho de flor y otros similares como gastos de venta y no como gastos administrativos como se lo hacía hasta el año anterior.

11. Activos biológicos

CONCILIACIÓN ACTIVO BIOLÓGICO (1 DE ENERO - 31 DE DICIEMBRE 2015)									
ACTIVO BIOLÓGICO	Inventario	Initial	(+) Cambios	(-) Cambios	Qualitativos	Erradicación	(=) Inventario	(+/-) Cambios en el	Final Ajustado
							Final	Valor razonable	
Vegetativo									
Gypsophila	105,638.78	218,964.37	3,223.24	486,809.66	606,450.41	590,614.48	53,496.56	-15,698.68	37,797.88
Miniatura									
Clavel Estándar			20,871.42	14,639.98	0.00	35,511.40	35,511.40		35,511.40
Florifera Standard	51,211.95			185,362.40	174,946.51	61,627.84	61,627.86	-32,241.00	29,386.86
Rosas							0.00		0.00
Subtotal Vegetativo	375,815.10	24,094.66	1,225,284.25	1,372,011.40	253,182.60	253,182.70	253,182.70	-10,112.21	243,070.49
Productivo									
Plantas Madres									
	2,735.52						2,735.52		2,735.52
Gypsophila	1,249,858.74	109,594.79	4,605,082.26	4,794,456.04	1,170,079.75	1,170,079.72	432,818.80	-737,260.92	737,260.92
Miniatura									
Florifera Standard	73,497.78			807,479.91	819,600.99	61,376.70	61,376.71	-32,109.61	29,267.10
Rosas	3,879.84						0.00		0.00
Subtotal Productivo	1,839,605.58	135,250.17	8,541,522.03	8,741,527.65	1,774,850.13	1,774,850.08	265,490.57	-1,509,359.51	1,509,359.51
Total	2,215,420.68	159,344.83	9,766,806.28	10,113,539.06	2,028,032.73	2,028,032.78	2,735,602.78	-275,602.78	1,752,430.00

18

De acuerdo al Decreto No. 539 publicado en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 407, 31-XII-2014; respecto al REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL; Art. 10 Art. (...).- Impuestos diferidos.-, en donde para efectos tributarios permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos en casos puntuales, Flores Equinocciales no presenta los casos señalados para reconocer activos diferidos en el presente periodo fiscal.

Activos diferidos por impuestos

13. Activos por impuestos diferidos

DETALLE	COSTO	AMORTIZACION	NETO
SOFTWARE Y LICENCIAS	34,166.13	19,740.01	14,426.12
SOFTWARE Y LICENCIAS			
SOFTWARE PROPIO			
SOFTWARE FLORINET	75,829.78	34,132.27	41,697.51
TOTAL	109,995.91	53,872.30	56,123.63

12. Activos intangibles

Las plantaciones de flores de la Compañía están expuestas a riesgos de daños por cambios climáticos, enfermedades, incendios forestales y otras fuerzas naturales. La Compañía cuenta con extensos procesos en ejecución, dirigidos a monitorear y mitigar aquellos riesgos, incluyendo las inspecciones de las condiciones de las plantaciones y los informes técnicos de la industria sobre plagas y enfermedades.

Riesgos climáticos y otros

La Compañía se encuentra sujeta a leyes y regulaciones, por tanto la Compañía ha establecido políticas medioambientales y procedimientos dirigidos al cumplimiento de los mismos y se realiza revisiones en forma regular para identificar los riesgos medioambientales y para asegurar que los sistemas en uso son los adecuados para administrar dichos riesgos.

Riesgos regulatorios y medioambientales

En relación a sus plantaciones de flores la Compañía se encuentra expuesta a una serie de riesgos:

14. Otros activos no corrientes

OTRAS INVERSIONES

CERTIFICADOS DE CORPEI A VALOR ACTUAL

SUBTOTAL OTRAS INVERSIONES				VALOR		FECHA		FECHA		VALOR	
NUMERO				NOMINAL		EMISION		VENCIMIENTO		ACTUAL	
28812	1,242.65	18/10/2010	15/10/2020	770.44							
28813	2,252.24	16/11/2010	13/11/2020	1,396.39							
30845	1,230.83	17/12/2010	14/12/2020	763.11							
30846	609.51	17/12/2010	14/12/2020	377.90							
32533	1,833.80	17/12/2010	14/12/2020	1,136.96							
SUBTOTAL OTRAS INVERSIONES				7,169.03						4,444.80	

DAZINGER GARANTIA PLANTAS MILLON STAR 75,000.00

SUBTOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES 75,000.00

TOTAL OTRAS INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES 79,014.65

NiIF 7.8(f)

15. Cuentas y documentos por pagar

PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS

AGUIRRE QUIMBIAMBA WILSON RENE	5.31
GODOY CABEZAS CRISTOBAL SANTIAGO	37.12
GRANTURISMO CIA. LTDA.	22.40
LA MIRAGE S.A.	436.03
SANTILLAN VALLEJO MIGUEL ANGEL	470.40
AGENCIA DE REGULACION Y CONTROL DE LAS TELECOMUN	5.60
AGRARPROJEKT S.A.	82.32
AGRICOLA BAQUERO AGROBAQUERO S.A.	999.56
AGRILISTO DEL ECUADOR CIA LTDA	41,917.80
AGRIPAC S.A.	3,373.92
AGROPLASTICOS S.A.	3,553.99
AGROETERINARIO G & EQ S.C.C	105.14
ALEXIS MEJIA REPRESENTACIONES CIA. LTDA.	88,941.92
AMC ECUADOR CIA.LTDA.	43,723.14
ANAGUANO LEMA MIGUEL ANGEL	771.09
ANRANGO PEREZ MANUEL ALFREDO	1,800.16
ARAUJO NOBOA EDMUNDO FABIAN	999.22
ARROYO PITA AGRO PRODUCTOS CIA.LTDA.	20,742.20
ARROYO SANCHEZ LUIS GALO	73.25
ASESORES AGRICOLAS LA YAPA CIA. LTDA.	10,465.07

AVILA TAMAYO YOLANDA ELIZABETH	2,220.97
BANCO DEL PACIFICO S.A.	6.20
BELALCAZAR FRIERE EDID ELIZABETH	23.76
BENALCAZAR OÑA JOSE MIGUEL	40.88
BIO RESEARCH S.A.	2,106.43
BUITRON SALAZAR ROMEO ENRIQUE	2,337.24
CADENA GORDON FLAVIO ERNESTO	1,019.00
CADENA GORDON LUIS PACO	1,036.82
CADENA MARTINEZ EVODIO BENJAMIN	1,273.98
CAHUÑAS CARRILLO MIGUEL ANGEL	969.99
CAICEDO SANCHEZ GONZALO ISAAC	351.75
CAMPAÑA VINUEZA LAUTARO	386.10
CAMPOEQUIP CIA LTDA	666.91
CAMPUES ALBA JORGE GUSTAVO	6.28
CANANVALLEY FLOWERS S.A.	2,302.19
CARRILLO GUAYTARILLA LUIS MEDARDO	244.29
CARRILLO GUAYTARILLA MIGUEL ANGEL	1,049.25
CARRILLO JITALA JOSE	1,273.98
CARRILLO PINAJOTA FRANCISCO SALVADOR	960.00
CARRILLO QUMIBIULCO DIEGO ARMANDO	960.00
CARRILLO QUMIBIULCO MARIA CONSUELO	927.98
CARVAJAL CASTRO HENRRY GUSTAVO	1,049.25
CASTRO CARRILLO FANNY GRACIELA	1,091.82
CEVALLOS CASTRO REMIGIO BENIGNO	1,174.98
CHASI ENRIQUEZ JOSE PATRICIO	2,671.86
CHICAIZA VALENZUELA CESAR AUGUSTO	1,056.45
COBACANGO IMBAQUINGO LUIS ALBERTO	1,791.43
COBACANGO VISCASINO LUIS ALFREDO	1,149.24
COMERCIAL KYWI S.A.	195.08
COMISARIATO FLOREQUISA "ASOCOMIF"	30,862.22
COMPANIA CIVIL GASOLINERA CARRETAS	65.00
COOP. DE TRANSP. FLOR DEL VALLE CAYAMBE	37.50
COPIERMATICA CIA.LTDA.	58.80
CRATIT CIA.LTDA	61,238.43
CRIOLO AGUDO LUIS MOISES	1,039.50
CUCASA CIA.LTDA.	24.91
DRA.MARIANA TERESA TERAN MADERA	27,047.28
E.P. PETROECUADOR	17.01
ECUACELHONE S.A.	4,217.40
EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	13,131.54
EQUIVIDA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	3,084.35
ESTACION DE SERVICIOS COOPTRACAL S.A.	15.00
EXPOLFLORES	594.47
FARMAENLACE CIA. LTDA.	2,658.15
FERRIGONZ CIA. LTDA	3.01
FLORALPAC CIA.LTDA.	6,265.71
FLORES TITUANA SEGUNDO JOAQUIN	521.43
FRANKOROSSES ECUADOR CIA. LTDA.	2,833.50
GARCIA VERA TATTIANA LETICIA	1,091.82
GORDON CASTRO EDGAR ORLANDO	1,095.68
GRANDA GALLARDO WLADIMIR ROOSEVELT	2,759.00
GRANDA PALADINES KATTIA	3,327.39
GRUPASA GRUPO PAPELERO S.A.	26,506.49

GUSJAGRAN RESTAURANTES S.A.
HERAPLANT S.A.
HUAYAMAVE COELLO MANUEL FRANCISCO
HUGO RUEDA REPRESENTACIONES CIA LTDA
IMBAQUINGO PINEDA MARTHA ALICIA
IN CAR PALM INDUSTRIA CARTONERA PALMAR S A
INFRI CIA.LTDA
INLAGO TOAPANTA SEGUNDO
JURADO BASANTES GALO XAVIER
LABORATORIOS ROCNARF S.A.
LETERRAGO DEL ECUADOR S.A.
LLANTICENTRO L & M S.A.
MADERA-K
MANANGON MENDEZ JOANNA PAULINA
MANOSALVAS ARIAS GLORIA INES
MANTILLA CESAR AUGUSTO
MAPFRE ATLAS COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.
MAQUINARIAS Y VEHICULOS S.A.
MARQUIM FLOWERS C.A.
MARTINEZ HERRERA POOL JOSE
MECANOS SACI
MINISTERIO DEL AMBIENTE
MONTENEGRO FLORES EDUARDO
MONTEROS GRANDA MANUEL RUPERTO
MULTIACEROS
NETAFIM ECUADOR S.A.
ORTIZ BENAVIDES MARCOS GIOVANNY
ORTOMET S.A.
OSORIO CASTRO DAVID RICARDO
OTECEL S.A.
PACO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A.
PADILLA DONOSO PAOLA
PAPELERA NACIONAL S.A.
PAZMIÑO NAGUÑA MIGUEL ANGEL
PINEDA RAMON EDY
PINTAURI CIA.LTDA.
POZO PAEZ SILVIO JULIO
POA PRODUCTORES QUIMICOS ECuatorianos S.A.
PRODUCARGO S.A.
PRODUCTORA CARTONERA S.A.
PROFLOWER S.A.
PUGA GORDON VICENTE SALOMON
PULLAS CENTENO JOSE MOISES
PULLAS FLORES BENJAMIN
PUNTOQUIMICA S.A.
QUIMICA INDUSTRIAL MONTALVO AGUILAR QUIMASA S.A.
QUINCHIGUANGO MARTINEZ LUIS HUMBERTO
QUINCHIGUANGO QUINAGUANO JOSE MANUEL
REFRYACOR S.A.
RENDON MUÑOZ NELY ALEXANDRA
RODDOME PHARMACEUTICAL S.A.
RODRIGUEZ PUCHI MARCOS ALFONSO

98.84
11,479.80
525.69
76.61
532.88
165.33
5,307.07
2,668.39
34.30
1,740.02
173.25
755.75
5,175.87
58.10
2,418.12
14,630.68
16,190.11
12.53
35,463.99
150.88
196.02
50.00
816.01
1,685.67
25.12
6,468.81
5,598.75
487.08
1,960.20
2,974.66
6.59
138.40
26,304.11
3,642.42
84.28
855.36
1,134.39
38,499.59
792.00
26,694.45
114.84
1,100.73
198.00
4,091.17
23,336.43
63,343.60
1,134.39
1,053.21
3.96
885.75
6,782.48
28.27

11

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones de la Compañía que devengan intereses, las que son valorizadas a costo amortizado.

NiIF 7.7, 8

16. Obligaciones con instituciones financieras

TOTAL ACREEDORES COMERCIALES		900,632.41	
TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR NO RELACIONADOS		6,693.18	
PROVEEDORES DEL EXTERIOR NO RELACIONADOS	SELECTA	2,981.52	
	BARTELS STEK B.V.	3,711.66	
TOTAL PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS		90,091.40	
PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS	AGROCONSORCIO ANDINO S.A.	48,356.29	
	FLORES DEL AMAZONAS S.A.	41,735.11	
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS		803,847.83	
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS	ROMERO NINCO JOSE HERNAN	1,683.00	
	RONQUILLO SOSA STALIN CRISTIAN	10,246.50	
	ROSALMA CIA.LTDA.	7,596.17	
	ROSENTANTAU DEL ECUADOR S.A.	190.91	
	RUIZ BOLAÑOS EDGAR ESTUARDO	132.16	
	SALAZAR GONZALEZ JENNY ELIZABETH	1,189.20	
	SALAZAR MOYA MARIA MELIDA HIPATTA	734.98	
	SALINAS SALINAS DIANA DE LAS MERCEDES	15,125.88	
	SANTILLAN QUSHPE WILSON RAUL	1,278.93	
	SANTILLAN SAAVEDRA JORGE OSWALDO	1,126.05	
	SUASNAVAS PERUGACHI SEGUNDO ANIVAL	3.50	
	TABACARCEN S.A. TABABELA CARGO CENTER	4.09	
	TANGARIFE SANCHEZ CARLOS	1,353.27	
	TERAN MONTESDEOCA JULIO EDGAR	2,700.00	
	TRECX CIA.LTDA.	3.35	
	ULCUANGO QUMBIAMBA JOSE ALFREDO	1,004.80	
	VALDIVIESO PEÑAFIEL SILVIA SORAYA	239.18	
	VERGARA SIERRA ALFONSO HUMBERTO	1,761.06	
	VICTOR COBACANGO VISCAINO	392.04	
	VILLAMARIN VALLEJO LUIS ALBERTO	345.51	
	WASCORP S.A.	938.02	
	YUGCHA CASA LUIS SALVADOR	277.20	
	ZAMBRANO BELLO LAURA ALEGRIA	11.74	

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS

SOBREGUIROS BANCARIOS

BANCO DEL PACIFICO

TOTAL CUENTAS POR PAGAR FINANCIERAS

24,671.14

17. Otras obligaciones corrientes

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS

RETENCION EN LA FUENTE - COMPRAS

RETENCIONES IVA POR PAGAR - COMPRAS

NC SRI LIQ. DEVOLUCION IVA

NC SRI LIQ. D

SUBTOTAL

62,770.74

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA POR PAGAR

SUBTOTAL

269,402.58

CON EL IESS

APORTES IESS

PRESTAMOS IESS

FONDO DE RESERVA

SUBTOTAL

158,429.58

BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO

DECIMO TERCERO

DECIMO CUARTO

SUBTOTAL

157,854.52

PARTICIPACION DE TRABAJADORES

PARTICIPACION UTILIDADES

SUBTOTAL

143,468.33

TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

791,925.75

18

18. Anticipos de clientes

ANTICIPOS DE CLIENTES	
VARIOS CLIENTES	31,260.79
ANTICIPO CLASSIC	437,603.99
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	468,864.78

19. Otros pasivos corrientes

OTROS PASIVOS CORRIENTES	
AMAFILOS PRESTAMOS	20,000.00
COOPERATIVA LIQ.QUINCENA TRANSPORTE	1,402.38
COOPERATIVA UNION FLOREQUISA PLANILLAS	217,423.04
COOPERATIVA UNION FLOREQUISA LIQ	159,251.00
DESCUENTO EXAMENES PREOCUPACIONALES	1,280.52
DESCUENTOS MEDICINAS	6,078.26
DINERS CLUB DIFERIDOS	37,340.46
FONDO BIENESTAR	82,372.39
FONDO COOPERATIVA	64,770.81
GENESIS	83.47
OTROS DESCUENTOS ROL	33,514.24
SERVICIOS POR PAGAR	14,155.04
SINDICATO	10,458.00
SUELDOS POR PAGAR	234,101.05
VARIOS POR PAGAR	2,109.48
LOTERIA	3,720.40
COOPERATIVA – FONDO DE RESERVA	1,042.42
COMISARIATO	20,654.76
ASOCOMIF	10,664.84
ASOCOMIF TRANSITORIA	2,434.34
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	922,856.90
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	71,562.39
TOTAL GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	71,562.39
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	994,419.29

20. Provisiones por beneficios a empleados largo plazo

BENEFICIOS A EMPLEADOS LARGO PLAZO

JUBILACION PATRONAL (1)	2,692,506.00
DESAHUCIO (2)	1,435,873.00

TOTAL BENEFICIOS A LARGO PLAZO

4,128,379.00

(1) Y (2) Provisión contable realizada al 31 de diciembre del 2015 en función al cálculo actuarial realizado por la compañía "Actuaría Cía. Ltda.", considerando todos los empleados permanentes que laboran a esta fecha.

21. Pasivo diferido

Pasivos diferidos por impuestos
RESUMEN PASIVO DIFERIDO

#	FECHA	TIPO	#CH.	CONCEPTO	SALDOS 2014	SALDOS 2015
N3120020	31/12/2010	DR	0	REF.DIF. DESARROLLO FLORINET	3,842.71	1,455.56
TOTAL ACUMULADO A FIN DE MES : DICIEMBRE						1,455.56

22. Otros pasivos no corrientes

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

FONDO MEDICINA	67,340.85
FONDO BIENESTAR	46,444.48
COOPERATIVA UNION FLOREQUISA	79,262.83

TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

193,048.16

23. Capital y Reservas

CAPITAL SOCIAL

ACCIONISTA

SONESTA	12,000.00	10.00	120,000.00
O.A.K. COMERCIAL	6,000.00	10.00	60,000.00
NORTHRIDGE HOLDING	6,000.00	10.00	60,000.00
FLORES DEL AMAZONAS	12,000.00	10.00	120,000.00
TERAN ELENA	4,000.00	10.00	40,000.00
TOTAL CAPITAL			

40,000.00

400,000.00

Handwritten mark.

Está conformado por 40.000 certificados de acciones ordinarias y nominativas de US\$. 10.00 cada una, acciones que se encuentran suscritas y pagadas, según consta en la escritura de Aumento del Capital Social, modificación del Valor nominal de las acciones y Reforma de Estatutos.

RESERVAS	
RESERVA LEGAL	306,281.85
RESERVA FACULTATIVA	4,047.37
RESERVA DE CAPITAL	1,017,887.04
RESERVA FACULTATIVA 2014	339,967.89
TOTAL RESERVAS	
1,668,184.15	

OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y E	3,000,624.29
OTROS RESULTADOS INTEGRALES 2011	2,552.03
OTROS RESULTADOS INTEGRALES 2012	2,183.47
OTROS RESULTADOS INTEGRALES 2013	-2,702.24
OTROS RESULTADOS INTEGRALES 2014	-273.74
OTROS SUPERAVENT POR REVALUACION 2015	-39,098.00
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
2,963,285.81	

RESULTADOS ACUMULADOS	
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ	1,275,962.13
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	
1,275,962.13	

24. Resultado Integral Del Ejercicio

Las operaciones de la compañía por el ejercicio económico 2015 arrojan un resultado integral del ejercicio (Utilidad) de US\$. 507,397.79; valor que la Administración al cierre del periodo hace constar en el balance general, luego de provisionar el 15% participación de utilidades de trabajadores e Impuesto a la Renta.

25. Ingresos de actividades ordinarias

VENTAS AL EXTERIOR	7,826,373.10
VENTAS EXTERIOR CLAVEL	8,649,312.97
VENTAS EXTERIOR GYPSOPHILIA	80,232.70
VENTAS EXTERIOR ROSAS	27,940.96
VENTAS EXTERIOR OTROS PRODUCTOS	10.50
VENTAS EXTERIOR SOLIDAGO	

26. Otros Ingresos

TOTAL VENTAS AL EXTERIOR		16,583,870.23
VENTAS LOCALES		
VENTA LOCAL CLAVEL	74,392.05	
VENTA LOCAL GYPSOPHILA	245,717.90	
VENTA LOCAL CLAVEL	9,860.09	
VENTA LOCAL GYPSOPHILA	12,295.11	
VENTA LOCAL ROSAS	867.68	
TOTAL VENTAS LOCALES		343,132.83
OTRAS VENTAS		
OTROS PRODUCTOS	4,117.43	
OTROS SERVICIOS	65,545.46	
TOTAL OTRAS VENTAS		69,662.89
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS		16,996,665.95
OTROS INGRESOS		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	42,796.95	
INDEMNIZACIONES DE SEGUROS	5,354.10	
OTROS INGRESOS GRAVADOS	6,551.91	
INGRESO CERTIFICADOS CORPEI	430.15	
INGRESO POR ABONOS TRIBUTARIOS	271,865.99	
JUBILACIONES NO PAGADAS	56,576.02	
TOTAL OTROS INGRESOS		383,575.12

Handwritten signature or initials.

27. Costos y Gastos

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

COSTO DE VENTAS PRODUCTOS

COSTO DE VENTAS GYPSOPHILIA	6,457,432.35
COSTO DE VENTAS CLAVEL	4,986,161.89
COSTO DE VENTAS ROSAS	103,996.82
EFFECTOS VALORACION DE INVENTARIOS	808,465.76

TOTAL COSTOS DE VENTAS PRODUCTOS

12,356,058.04

COSTO DE VENTAS SERVICIOS PRESTADOS

MATERIALES COSTO SERVICIOS	36,483.79
MANO OBRA COSTO SERVICIOS	77,450.34

TOTAL COSTO DE VENTAS SERVICIOS PRESTADOS

113,934.13

TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

12,469,992.17

GASTOS DE VENTA

GASTOS DE VENTA

MATERIALES DE VENTAS	865,664.20
MANO DE OBRA VENTAS	974,884.16
OTROS GASTOS DE VENTA	157,426.46

TOTAL GASTOS DE VENTA

1,997,974.82

GASTOS ADMINISTRATIVOS

GASTOS DE ADMINISTRACION

MATERIALES DE ADMINISTRACION	5,830.06
MANO DE OBRA	648,742.94
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	897,782.23

TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION

1,552,355.23

GASTOS FINANCIEROS Y OTROS		GASTOS FINANCIEROS	
INTERESES	19,727.20		
COMISIONES FINANCIERAS	33,937.96		
FINANCIAMIENTO TARJETAS DE CREDITO	816.75		
OTROS GASTOS FINANCIEROS	226,886.04		
IMPUESTO ISD	22,724.34		
TOTAL GASTOS FINANCIEROS OPERACIONALES	304,092.29		
GASTOS FINANCIEROS NO DEDUCIBLES			
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	99,371.01		
TOTAL GASTOS FINANCIEROS NO DEDUCIBLES	99,371.01		
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	403,463.30		
28. Otros resultados integrales			
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES	38,574.00		
DIFERENCIAS IMPUESTOS DIFERIDOS	524.00		
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	39,098.00		
29. Conciliación Tributaria determinada para el Servicio de Rentas Internas			
INGRESOS	21,856,922.41		
MENOS: COSTOS Y GASTOS	20,900,466.86		
UTILIDAD CONTABLE	956,455.55		
15% PARTICIPACION	143,468.33		
CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA			
UTILIDAD CONTABLE	956,455.55		

Handwritten signature or mark.

SALDO POR PAGAR
264,120.26

0.00	CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES
-5,282.32	RETENCIONES DEL AL FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE
	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO
269,402.58	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL DETERMINADO
0.00	ANTICIPO DETERMINADO (INFORMATIVO)
0.00	SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO

COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2015

269,402.58	IMPUESTO CAUSADO	25%
1,077,610.33	BASE IMPUESTO A LA RENTA	
-148,822.43	SUBTOTAL	
-143,468.33	15% PARTICIPACION	
-5354.1	- 100% RENTAS EXENTAS	
269,977.21	SUBTOTAL	

MENOS:

1,665.63	INTERES FONDO MEDICINA (P)
79,430.00	JUBILACION MENOR 10 AÑOS (T)
	BAJA CLIENTES MENOR 5 AÑOS (T)
	OTRAS BAJAS DE CUENTAS POR COBRAR (P)
71,038.69	DEPRECIACIONES REVALUACIONES (T)
1,672.35	DEPRECIACIONES ACCELERADAS (T)
99371.01	INTERESES Y MULTAS NO DEDUCIBLES (P)
	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES (P)
35.14	PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLE INGRESOS EXCENTOS
5,119.81	GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXCENTOS
11,644.58	REF.DIF. DESARROLLO FLORINET
	REF.DIF. GASTOS QUE NO SON INVESTIGACION
	REF.DIF. NUEVA - AMORT REGALIAS REAL
	REF.DIF. REG. VALOR RAZONABLE CERTIFICADOS CORPEI
	REF. DIF. AMORT JUBILACION

MAS:

30. Conciliación Impuesto a la Renta

FLORES EQUINOCIALES S.A. "FLOREQUISA"
CONCILIACION IMPUESTO A LA RENTA
AL 31 de diciembre de 2015

Impuesto a la Renta determinado para pago de impuestos	
Ajustes al impuesto sobre la renta de años anteriores	
Ajustes por pasivos diferidos	
Reconocimiento de diferencias temporarias año corriente	
Ajustes por activos diferidos	
Ajustes por pasivos diferidos	2,911.15
Impuesto sobre la renta divulgado en el estado de resultados	
	266,491.43

NIC 10.1

31. Hechos posteriores

NIC 10.3.10	Flores Equinociales S.A. a la fecha de presentación del balance, no registra ningún hecho ocurrido después del período sobre el que informa y que implique el registro de ajustes contables.
NIC 10.17	Flores Equinociales S.A. autoriza la publicación de los balances por parte de la gerencia y no se presenta ninguna modificación.

32. Eventos Subsecuentes

- De acuerdo a la resolución N° NAC-DGER2008-0464 determina, los contribuyente del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3,000,000.00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
 - a) Operaciones con partes relacionadas mayor o igual a 3 millones
 - b) Operaciones con partes relacionadas entre 1 y 3 millones y estas representan el 50% de los ingresos
- De lo expuesto anteriormente Flores Equinociales S.A. no cumple con los requerimientos expuestos para presentar el anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ni de Precios de Transferencia.
- Eventos subsecuentes, en la cual la Administración de FLOREQUISA indicara que no existe ningún evento o acontecimiento posterior al cierre de operaciones realizados en diciembre 31 del 2015 que puedan modificar los estados financieros o divulgarse en sus respectivas notas.

DRA. ELENA TERAN
GERENTE GENERAL

LCDO. JAIME PLASENCIA
CONTADOR GENERAL