

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

### **ANTECEDENTES**

#### **Información Corporativa:**

AGROPROMOTORA DEL COTOPAXI AGROCOEX S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Quito, provincia del Pichincha, capital de la República del Ecuador el 21 de noviembre de 1988, según reforma de estatutos del 25 de febrero de 1997, se fija el domicilio principal en la ciudad de Latacunga. Su objeto consiste en la siembra, cultivo y comercialización de productos agrícolas y florícolas en especial las flores para el comercio exterior.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía adoptó estas normas a partir del 1 de enero de 2011. La Compañía ha venido preparando sus estados financieros de conformidad a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a la resolución de la Superintendencia la Compañía ha convertido el balance de apertura al 1 de enero del 2011.

Principales principios y prácticas contables adoptadas de acuerdo a NIIF. A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

#### **Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Los estados financieros adjuntos fueron preparados siguiendo el criterio del costo histórico y el concepto del valor razonable, excepto por la revalorización de terrenos, edificios e invernaderos y con excepción de los beneficios post empleo que son valorizados en base a métodos actuariales.

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de uso legal en el Ecuador

### **NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles, sin restricciones.

**Fondo Rotativo Fincas.-** Fondo manejado para gastos emergentes en fincas, es administrado por el Gerente de Producción.

**Caja Préstamos.-** Fondo para otorgar préstamos emergentes a los trabajadores, el responsable es el Gerente de Producción.

**Notas de Crédito SRI y Otros.-** En esta cuenta se registran las Notas de Crédito desmaterializadas emitidas por el SRI, por concepto de devoluciones del IVA y por Certificados de Abono Tributario y Draw Back otorgados por la SENA E.

<b>Valores Recaudados</b>	
Saldo al 31 de diciembre del 2014	176,075.47
Certificados de Abono Tributario, Draw Back	275,176.65
Recuperación IVA exportadores	<u>149,914.30</u>
<b>Total Recaudado</b>	<b>425,090.86</b>
<b>Pagos Realizados</b>	
De retenciones e impuestos	306,838.43
A Proveedores	<u>251,435.30</u>
<b>Total Pagos Realizados</b>	<b>558,273.73</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2015	42,892.69

**Caja Chica Quito.-** Fondo para gastos menudos en Administración Quito.

**Caja General.-** En esta cuenta se registran el efectivo producto de las ventas de flor nacional en fincas.

**Caja Moneda Extranjera.-** Esta conformada por 1125 euros, que son saldos producto de viajes al exterior de nuestros ejecutivos.

**Bancos Nacionales.-** Corresponde a saldos en cuentas corrientes en entidades bancarias nacionales (Produbanco, Pacífico).

**Bancos en el Exterior.-** Corresponde a saldos en cuentas corrientes en entidades bancarias del exterior (St. George Bank, Pichincha Miami).

## **NOTA 2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**

Con base a la NIC 39 la compañía clasifica sus instrumentos financieros en activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados: préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros disponibles para la venta y otros pasivos financieros.

**Cuentas Comerciales Locales.-** En esta cuenta se registran ventas a crédito de flor y otros materiales, facturados localmente, el saldo al 31-12-15 asciende a \$14,707.96

**Cuentas Comerciales del Exterior.-** En esta cuenta se registran las exportaciones a clientes del exterior, el saldo al 31-12-15 asciende a \$465,367.63

**Anticipos Préstamos a Empleados.-** La cuenta se constituye por anticipos a sueldos, por ventas de flor y en general por créditos temporales o emergentes a empleados.

**Anticipo a Proveedores.-** Son valores entregados a proveedores por contratos en la adquisición de bienes o ejecución de obras.

El rubro más representativo en esta cuenta es:

Omega Biotechnology      \$ 75,000.00 Obras Civiles

**Cuentas por Cobrar Accionistas.-** Comprenden valores por ventas de flor a crédito u otras transacciones con la Compañía.

**Deudores Varios.-** En esta cuenta se consideran créditos o se registran transacciones por conceptos diferentes a los citados. Los más representativos en este rubro son los valores entregados a la empresa Comerescsa S.A. por \$338,095.79 para la siembra, producción y construcción de una planta procesadora de Chía y de Quínoa, además la empresa facilitó un préstamo de \$38,008.00 a la Corporación de Desarrollo Comunitario SF LV perteneciente a los trabajadores para la construcción de un plan de vivienda.

**Reservas Incobrables.-** En esta cuenta se aprovisionan valores en base a los movimientos de clientes, considerando la política para cuentas de dudosa cobranza, cuando se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta.

Saldo acumulado al 31-dic-2014	59,069.28
Utilización de la provisión cuentas incobrables	-0-
Provisión de cuentas dudosas 2015	<u>8,701.30</u>
Saldo acumulado al 31-dic-2015	58,770.58

### **NOTA 3.- INVENTARIOS.**

Los inventarios de la compañía se componen de insumos agrícolas, material de empaque y postcosecha y otros repuestos y materiales, están registrados al costo de adquisición, valorados en base al método promedio ponderado, y no supera su valor de reposición.

El producto cosechado del Activo Biológico planta es la rosa, al ser este un producto perecible, no es posible conservarlo en inventario, por consiguiente las florícolas y en particular la empresa no poseen ni mantienen inventarios de producto cosechado.

**Insumos Agrícolas.-** Comprende insecticidas, fungicidas, fertilizantes, coadyuvantes y otros, saldo al 31-12-15 \$ 43,478.89

**Material de Empaque y Postcosecha.-** Esta compuesto por: cajas de cartón, capuchones, etiquetas, preservantes, etc., saldo al 31-12-15 \$ 46,175.00

**Material de Fumigación y Construcción.-** En este rubro se registran: equipos de protección, materiales para mantenimiento y construcción, repuestos de bombas y equipos de fumigación, etc., saldo al 31-12-15 \$ 20,118.14

**Provisión Inventarios Lento Movimiento.-** Son reservas para posibles deterioros de inventarios. La obsolescencia y lento movimiento de estos inventarios se determinan en base a la rotación de aquellos productos con saldos mayores a un año, en base a un análisis individual de cada producto al final de año; el exceso es provisionado como lento movimiento.

#### NOTA 4.- GASTOS ANTICIPADOS.

**Seguros Anticipados.-** Comprende la contratación de seguros para vehículos de la compañía, su periodo de vigencia es 21-11-2015 / 21-11-2016. Cabe mencionar que los seguros de fincas para equipos y responsabilidad civil se contratan el 01-01-2015 y vencen el 01-01-2016, el monto asegurado para el año 2016-2017 asciende a \$ 5'103,258.20

**Impuestos Anticipados.-** Están constituidos por:

Retenciones en la fuente del impuesto a la renta que nos realizan clientes locales. IVA en la adquisición de bienes y servicios, cuyo saldo a diciembre del 2015 asciende a \$88,477.94.

#### NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En consideración a la NIC 16, los activos correspondientes a propiedad planta y equipo, se valúan al costo menos la depreciación acumulada, adicionalmente se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

La compañía ha adoptado como política de capitalización de activos fijos a aquellas compras cuyo valor sea superior o igual a USD, 1000.00.

La compañía deprecia los activos de propiedad planta y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes de acuerdo a su uso. Los edificios e instalaciones tienen valores residuales que oscilan entre el 10% y el 20%, para los vehículos se ha determinado un 10% del costo de compra, considerando de que estos activos podrían ser vendidos al final de su vida útil. El resto de activos de propiedad planta y equipo no tienen valor residual por cuanto no es política de la compañía venderlos al final de su vida útil.

El saldo al 31-12-2015, comprende:

<b>Terrenos</b>	<b>Hectáreas</b>	<b>Valor</b>
Terrano Finca El Corazón	29.39	529,020.00
Terrano Finca La Victoria	20.38	305,700.00
Terrano Finca San Francisco	8.00	90,000.00
	<b>Total</b>	<b>924,720.00</b>
<b>Construcciones en Curso</b>		<b>115,511.78</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>Valor</b>
Construcciones y Adecuaciones		713,110.75
Maquinaria Agrícola		88,097.35
Sistemas de Riego		448,110.88
Equipos de Refrigeración		107,523.44
Sistemas Eléctricos		79,628.39

Equipos de Calefacción	103,194.88
Invernadero Materiales	1,005,180.17
Invernadero Plástico	226,016.11
Equipo Misceláneos	109,630.29
Equipos de Computación	47,003.54
Muebles y Equipos de Oficina	26,419.86
Vehículos	100,796.45
	3,052,689.89
- Depreciación Acumulada	-1,371,935.93
<b>Total</b>	<b>1,680,753.96</b>

## **NOTA 6.- ACTIVOS BIOLÓGICOS PLANTACIONES**

NIC 41 Agricultura, Las plantaciones están constituidas por plantas de distintas variedades de rosas y son valoradas por el método del costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro. El costo esta constituido básicamente por los costos de cultivo durante 6 meses, que es el tiempo de maduración de la planta, más los costos de patrones, yemas e injertos y los costos de regalías.

**Valuación de Plantaciones en etapa productiva.-** Las plantaciones en producción son valuadas en base al método del costo utilizado en la valoración en su etapa de crecimiento y maduración, y durante los 6 meses antes determinados, luego de ese período deberán ser transferidas a Plantas en Producción, fecha a partir de la cual se deprecian o amortizan en línea recta durante siete años.

Con respecto a los activos biológicos en etapa productiva, aplicando la jerarquía en la determinación del valor razonable, hemos concluido que no existe un mercado activo que permita dar evidencia fiable para valorar las plantaciones existentes. Por otro lado, revisado el método de flujos descontados como alternativa para la determinación del valor razonable, hemos concluido que con la información actual que dispone la compañía, resulta ser claramente poco confiable usar esta técnica para medir el activo biológico, concluyendo así la valuación del mismo sobre una base de costo. Es importante considerar que esta valoración es exclusivamente para el activo biológico planta de rosa y no para el producto agrícola tallo de rosa.

**Cultivos Período Vegetativo.-** En esta cuenta se cargan adquisiciones de plantas, pago de regalías, injertaciones, mano de obra en preparación de suelos, siembras, fertilizaciones, fumigaciones, pesticidas, fertilizantes y demás gastos necesarios para el desarrollo de las plantas; todos estos rubros se los va acumulando hasta que la planta consiga su madurez, normalmente seis meses, para luego ser transferidos a plantas en producción. Saldo de esta cuenta al 31-12-15 \$ 288,027.02

**Plantas en Producción.-** En esta cuenta se registran las plantas que han logrado su madurez y comienzan a producir los tallos de rosas, el saldo al 31-12-15 asciende a \$3'995,746.64

**Depreciación Acumulada Plantas en Producción.-** Esta constituida por los valores producto de la depreciación de las plantas en producción, considerando una vida útil estimada de 7 años, como lo determina la política en este tipo de bienes. El valor acumulado por depreciación al 31-12-15 es de \$2'278,443.96.

## **NOTA 7.- OTROS ACTIVOS**

**Activos por Impuestos Diferidos.-** En esta cuenta se registran los valores producto de la implementación de las NIIF, particularmente la NIC 12 que persigue determinar el monto del gasto por impuesto a la renta del período y el monto que se difiere como activo o como pasivo. Esto se da por la generación de diferencias temporarias entre la renta imponible y la renta contable, ya que las partidas contables no necesariamente coinciden con las tributarias, debido a diferencias en el tiempo, estas diferencias originadas en un período se reversan en uno o más ejercicios siguientes. Saldo al 31-diciembre-15 \$ 40,299.30

## **PASIVOS CORRIENTES**

### **NOTA 8.- PROVEEDORES**

**Proveedores Locales.-** Esta cuenta registra las obligaciones por la adquisición de bienes y servicios a proveedores nacionales y que sus créditos no superen el plazo de un año. Saldo a 31-12-15 \$793,717.39 A continuación se revela los rubros más significativos:

<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>	<b>PRODUCTO</b>
INDUSTRIAS OMEGA	24,852.78	MATERIAL EMPAQUE
PLANTEC S.A.	86,405.73	PLATAS Y REGALIAS
INTERNATIONAL ROSE B. E.G. HILL COMPANY	20,491.48	PLATAS Y REGALIAS
FONDO ROTATIVO FINCAS	22,292.41	VARIOS GASTOS
DINERS CLUB	20,540.35	VARIOS GASTOS
BANCO PICHINCHA (SOBREGIRO CONTABLE)	14,313.63	VARIOS PAGOS
PQA PRODUCTORES QUIMICOS	19,422.31	FLOR DE EXPORTACION
SISAGARDEN CIA LTDA	63,708.99	FLOR DE EXPORTACION
INSUMAG (JACKYTA MONTENEGRO)	134,170.23	FUNGICIDAS
BRENNTAG ECUADOR S.A.	59,735.16	FERTILIZANTES
PAPELERA NACIONAL S.A.	61,046.76	MATERIAL EMPAQUE

### **NOTA 9A.- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS**

**Intereses por Pagar.-** Comprende el saldo de los intereses provisionados a cancelar en el 2016, por los préstamos otorgados por las entidades bancarias.

**Porción Corriente Deuda Largo Plazo.-** Corresponde a la provisión por la deuda no mayor a 1 año de los créditos entregados por los bancos, financiados a mediano y largo plazo. El saldo de capital al 31-12-15 asciende a \$259,070.65 (Complemento en Nota 9B Obligaciones Financieras y Bancarias no Corrientes)

## **NOTA 10.- GASTOS ACUMULADOS**

**Beneficios a Empleados.-** Comprende sueldos pendientes de pago por liquidaciones de personal no cobrados a través del MRL, provisiones por décimos tercero y cuarto sueldos y la participación de los trabajadores en las utilidades que para el presente ejercicio asciende a \$5,315.75

**Descuentos y Provisiones IESS.-** Están constituidos por las provisiones de aportes patronal e individual, fondos de reserva y préstamos quirografarios e hipotecarios descontados a empleados en roles de pago de diciembre 2015.

## **NOTA 11.- OBLIGACIONES ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

**Impuesto a la Renta.-** Se constituye el impuesto a la renta corriente del ejercicio, considerando para su cálculo las partidas conciliatorias de ingresos exentos y no gravables, así como los gastos no deducibles.

<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>VALOR</b>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-
- ANTICIPO 2015	-
- RETENCIONES EN LA FUENTE QUE NOS REALIZARON	493.49
SALDO A FAVOR	493.49

**Impuestos Retenidos.-** Están conformados por el IVA en ventas y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA efectuados al 31-12-2015.

## **NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS Y RELACIONADAS**

**Accionistas Nacionales.-** Corresponde a valores pendientes por reparto de dividendos de ejercicios anteriores.

## **NOTA 13.- ANTICIPO DE CLIETES**

**Anticipos Clientes del Exterior.-** Son valores entregados por clientes del exterior con la modalidad de prepago para la venta de rosas, cuyo monto al 31-12-15 suma \$23,157.68

## **NOTA 14.- OTROS PASIVOS CORTO PLAZO**

**Proveedores del Exterior.-** En la actualidad se mantiene el saldo de \$198,512.71 con la empresa Dexford Corp., por venta anticipada de flor.

## **NOTA 9B.- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS NO CORRIENTES**

**Obligaciones Locales.-** Conforman obligaciones por créditos otorgados por bancos locales, con plazos mayores a 1 año. El saldo de capital por la deuda a largo plazo asciende a \$277,677.04. Para la garantía de los créditos se constituyó hipoteca abierta de la Finca La Victoria a favor del Produbanco.

Banco	Saldos 31/12/2014	Créditos 2015	Pagos 2015	Saldos 31/12/2015	Disminución 2015
Produbanco	829,773.23	301,519.02	594,544.56	536,747.69	-293,025.54

#### NOTA 15.- PROVISIONES BENEFICIOS EMPLEADOS

**Jubilación Patronal.-** Corresponde a provisiones por planes de beneficios post-empleo como lo determina la NIC 19 y definidos por las leyes laborales ecuatorianas, se registran: parte con cargo a resultados del ejercicio y el restante al patrimonio en la cuenta Otros Resultados Integrales. Su pasivo representa el valor presente de la obligación del estado de situación financiera y deben estar respaldados con un estudio actuarial al final de cada año. El saldo acumulado al 31-12-15 para la totalidad de trabajadores asciende a:

Saldo acumulado al 31-dic-2014	540,896.93
Provisión según cálculos actuariales, para el año 2015	110,945.65
Pagos por Finiquitos en el 2015	0.00
Saldo al 31-dic-2015	<u>651,644.58</u>

**Provisión Desahucio.-** Son provisiones establecidas para los casos de terminación de la relación laboral. Según el estudio actuarial el monto acumulado al 31-12-2015 asciende a:

Saldo acumulado al 31-dic-2014	184,108.51
Provisión según cálculos actuariales, para el año 2015	82,630.61
Pagos por Finiquitos en el 2015	-24,141.45
Saldo al 31-dic-2015	<u>222,597.67</u>

#### NOTA 16.- PASIVOS DIFERIDOS

**Pasivos por Impuestos Diferidos.-** En esta cuenta se registran los valores producto de la implementación de las NIIF, particularmente la NIC 12 que persigue determinar el monto del gasto por impuesto a la renta del período y el monto que se difiere como activo o como pasivo. Esto se da por la generación de diferencias temporarias entre la renta imponible y la renta contable, ya que las partidas contables no necesariamente coinciden con las tributarias, debido a diferencias en el tiempo, estas diferencias originadas en un período se reversan en uno o más ejercicios siguientes. Saldo al 31-12-15 \$ 112,988.18

#### NOTA 17.- OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

**Aportes Futura capitalización.-** Son saldos por aportes de socios a ser capitalizados a futuro, estos aportes están ajustados en base a la participación de los socios en el capital. Los socios no han decidido la capitalización de estos aportes por consiguiente estos valores se mantienen en el Pasivo. Saldo al 31-12-2015 \$ 105,922.41

## NOTA 18.- PATRIMONIO

**Capital Suscrito o Asignado.-** Corresponde al capital social pagado. Valor al 31-12-15 \$750,003.00

**Reservas.-** Comprende la reserva legal, en el caso de Agrocoex el porcentaje establecido en la Ley de Compañías es el 10% de la utilidad del ejercicio. El monto acumulado al 31-12-15 asciende a:

Saldo acumulado al 31-dic-2014	187,723.76
Provisión Reserva Legal Utilidad 2014	<u>32,857.98</u>
Saldo al 31-dic-2015	220,681.74

**Resultados Acumulados.-** En esta cuenta se registran las utilidades o pérdidas de los ejercicios económicos y se compone de:

RESULTADOS ACUMULADOS	VALOR
Saldo Utilidades 2009	31,301.40
Ajustes Producto de la Implementación NIIF	108,320.51
Ajustes Actuariales J. Patronal y Desahucio (ORI)	9,756.64
Utilidad ejercicio 2014	329,579.78
Transferencia a la Reserva Legal	<u>-32,957.88</u>
Total	446,000.35

**Reserva de Capital.-** Esta cuenta es producto de la conversión de estados financieros de sucres a dólares y con la implementación de las NIIF, en la actualidad es parte de los Resultados Acumulados. Valor \$423,805.28

**Resultado Acumulado por Adopción a NIIF.-** Esta se constituye en base a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 mediante la cual la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. El efecto por la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF, aplicados a partir del año 2010 - 2011 se ajustaron en el 2012, arroja el siguiente saldo \$ 1'297,902.61

**Otros Resultados Integrales.-** Esta cuenta de patrimonio se origina a partir del presente ejercicio y es el resultado de los cálculos actuariales por beneficios a empleados de jubilación patronal y desahucio. Estas diferencias se producen principalmente por las variaciones de trabajadores que superan los 10 años de permanencia en la compañía, o porque siendo antiguos dejaron de pertenecer a la empresa o por cambios en la legislación laboral.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES (PATRIMONIO)	VALOR
Pérdidas Actuariales en Jubilación Patronal	23,781.00
Pérdidas Actuariales en Desahucio	<u>34,834.00</u>
Total	58,615.00

## Resultados del Ejercicio:

AGROCOEX S.A.		
CONCILIACION TRIBUTARIA		
EJERCICIO 2015		VALOR
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES		35,438.33
(-) EFECTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-
BASE PARA LA PARTICIPACION DEL 15% A TRABAJADORES	a	35,438.33
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	b	-5,315.75
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		30,122.58
PARTIDAS CONCILIATORIAS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	120,802.41	
DEDUCCIONES (SUBVENCIONES DEL GOBIERNO)	-294,835.66	
INGRESOS EXENTOS	-	-174,033.25
BASE PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA		-
22% IMPUESTO A LA RENTA	c	-
UTILIDAD NETA EJERCICIO 2015	a-b-c	30,122.58
(+) EFECTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS		-
UTILIDAD ANTES DE RESERVAS		30,122.58
10% RESERVA LEGAL		-3,012.26
UTILIDAD DISPONIBLE PARA LOS ACCIONISTAS		27,110.32

## NOTA 19.- INGRESOS OPERACIONALES

### NIC 18 Ingresos por Actividades Ordinarias

La compañía reconoce los ingresos cuando el monto puede ser medido en forma fiable, es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y se cumplan con los criterios específicos por cada tipo de ingresos. Las ventas son reconocidas cuando se ha entregado el bien y se han transferido todos sus riesgos y beneficios inherentes.

**Ventas Flor de Exportación.-** Se registran las exportaciones de rosas, para el ejercicio en curso se exportaron 17'266,517 tallos, el valor total del año asciende a \$5'942,453.62

**Ventas Flor Nacional.-** En esta cuenta se registran ventas locales de flor no exportable, yemas y flor de exportación a clientes locales. Total en el 2015 \$ 29,163.92

**Otras Ventas de Bienes y Servicios.-** En este rubro se registran arriendos, materiales varios, plantas erradicadas, otros. Total en el 2015 \$ 5,036.27

## NOTA 20.- INGRESOS NO OPERACIONALES

**Utilidad en venta de activos.-** Esta cuenta es el producto de la venta de un terreno y construcciones a la compañía Agronpaxi Cía. Ltda., por el valor de \$ 82,000.00 la utilidad de esta transacción arroja \$ 23,583.45

**Ingresos por Impuestos Diferidos.-** En esta cuenta se registran provisiones producto de los ajustes por la implementación de las NIIF, tanto los gastos como los ingresos por impuestos diferidos a partir del presente ejercicio económico son reconocidos por la autoridad tributaria. Valores para el periodo 2015 \$21,479.37

**Otros Ingresos No Operacionales.-** Esta cuenta esta constituida por ingresos distintos al giro normal del negocio, en el presente año han ingresado subvenciones del Gobierno, por concepto de certificados de abono tributario y devolución condicionada de tributos "Draw Back", como una compensación por la pérdida de las preferencias arancelarias con Estados Unidos y la desventaja competitiva que sufren las exportaciones ecuatorianas por la revalorización del dólar.

<b>Subvenciones del Gobierno</b>	<b>VALOR</b>
Certificados de Abono Tributario	275,178.65
Devolución Condicionada de Tributos Draw Back	19,659.01
<b>TOTAL</b>	<b>294,835.66</b>

**Otros.-** En esta cuenta se registran valores distintos a los otros conceptos. Valor al 31-dic-2015 \$ 7,154.96

#### **NOTA 21.- GASTOS DE PRODUCCION**

En esta cuenta se consideran los gastos y costos directos e indirectos para la producción de rosas en el campo, como son mano de obra, insumos agrícolas, mantenimiento y depreciación de bienes relacionados con el proceso productivo.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo 511

#### **NOTA 22.- GASTOS POSTCOSECHA Y EMPAQUE**

En esta cuenta se consideran los gastos directos e indirectos incurridos en el manejo para el procesamiento y empaque de flor, como son mano de obra, material de empaque y postcosecha, mantenimiento y depreciación de bienes relacionados con el proceso de postcosecha.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo 512

#### **NOTA 23.- GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION**

En estas cuentas constan rubros de gastos necesarios para la gestión de ventas y administración de la compañía.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo 521 y 522

**NOTA 25.- GASTOS FINANCIEROS**

Esta cuenta esta constituida por provisiones y cancelaciones de intereses por créditos bancarios y gastos por manejo de cuentas.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo 531



**C.P.A. Henry Baquero**  
**Contador Agrocoex S.A.**  
**Reg. 34065**