

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011, al 1 de enero de 2011

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificado
Estados de Resultados Integrales
Conciliación Patrimonial
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 1 de 40

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010- 2011-2012.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011-2012

Código	Cuentas	Nota N°	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1	ACTIVO		2.325.167,63	2.482.537,59	2.890.179,06
1.1	ACTIVO CORRIENTE		583.555,35	699.356,55	918.905,69
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	13	1.633,84	61.650,16	41.317,95
1.1.01.01	CAJA GENERAL		-	-	300,00
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		1.633,84	61.650,16	39.706,79
1.1.01.07	BANCOS DEL EXTERIOR		-	-	1.311,16
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	14	392.072,59	360.628,30	478.217,68
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONAS		392.072,59	360.628,30	478.217,68
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	15	4.974,18	15.883,67	32.963,63
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		4.548,02	2.712,20	20.115,59
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		426,16	13.171,47	12.848,04
1.1.05	INVENTARIOS	16	118.130,00	187.478,34	291.428,95
1.1.05.01	INVENTARIO AGROQUIMICOS		12.457,46	28.993,92	37.791,78
1.1.05.02	INVENTARIO EMPAQUE		12.430,81	24.415,48	40.871,89
1.1.05.03	INVENTARIO HERRAMIENTAS		2.019,94	2.963,33	2.722,64
1.1.05.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		60.281,46	103.984,25	54.379,75
1.1.05.06	INVENTARIO COMPOST		-	-	80.000,00
1.1.05.07	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS		21.252,30	4.118,60	53.553,25
1.1.05.10	INVENTARIO UTILES - SUMINISTROS DE OFICINA		154,03	3.506,45	832,27
1.1.05.11	INVENTARIO OTROS MATERIALES		9.534,00	16.699,32	18.138,13
1.1.05.12	INVENTARIO SEGURIDAD INDUSTRIAL		-	2.796,99	3.139,24
1.1.06	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17	375,46	363,86	109,67
1.1.06.03	GASTOS POR ANTICIPADO		375,46	363,86	109,67
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	18	66.369,28	73.352,22	74.867,81
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		37.305,03	43.446,09	66.127,22
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		29.064,25	29.906,13	8.740,59
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1.741.612,28	1.783.181,04	1.971.273,37
1.2.01	NO DEPRECIABLES	19	1.127.596,00	1.127.596,00	1.127.596,00
1.2.01.01	TERRENOS		1.127.596,00	1.127.596,00	1.127.596,00
1.2.02	DEPRECIABLES	20	236.212,61	223.987,15	292.763,26
1.2.02.01	EDIFICIOS		170.623,25	163.607,21	167.819,46
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO		7.387,80	6.796,78	11.226,60
1.2.02.05	VEHICULOS		1.294,64	1.035,71	776,78
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA		227,83	213,24	198,66
1.2.02.08	INVERNADEROS		44.122,13	40.592,36	65.283,26
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES		112,80	103,78	94,76
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION		631,68	463,23	1.239,28
1.2.02.12	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN		1.394,25	1.298,99	1.203,74
1.2.02.13	OTROS ACTIVOS		10.301,35	9.477,24	19.420,82
1.2.02.14	INVENTARIO PLASTICOS DE INVERNADERO		116,88	398,60	25.499,90
1.2.03	ACTIVOS BIOLOGICOS	21	338.417,33	368.183,15	486.477,92
1.2.03.01	PLANTAS EN CRECIMIENTO		338.417,33	368.183,15	486.477,92
1.2.04	ACTIVO DIFERIDO	22	24.493,21	48.521,61	49.543,06
1.2.04.01	IMPUESTOS DIFERIDOS		24.493,21	48.521,61	49.543,06
1.2.06	ACTIVO LARGO PLAZO	23	14.893,13	14.893,13	14.893,13
1.2.06.05	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP		14.893,13	14.893,13	14.893,13
2	PASIVO		(1.560.442,01)	(1.769.387,69)	(2.166.999,87)
2.1	PASIVO CORRIENTE		(1.107.388,31)	(1.223.723,05)	(1.609.458,90)
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	24	(223.450,74)	(213.419,41)	(298.221,20)
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		(17.801,94)	-	-
	CORRIENTE RELACIONADO (Nacional)				
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES		(205.648,80)	(213.419,41)	(298.221,20)
	CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional)				
2.1.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	25	(63.766,50)	(142.126,17)	(436.598,68)
2.1.02.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS		(63.766,50)	(142.126,17)	(436.598,68)
2.1.04	PROVISIONES	26	(29.235,83)	(57.280,77)	(48.288,03)
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		(29.235,83)	(57.280,77)	(48.288,03)

(Continúa)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 2 de 40

Código	Cuentas	Nota N°	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.05	OBLIGACIONES	27	(790.935,24)	(810.896,70)	(826.350,99)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(1.859,21)	(2.249,33)	(8.097,10)
2.1.05.03	CON EL IESE		(12.519,63)	(12.658,68)	(18.625,30)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		(81.260,79)	(100.693,08)	(40.566,48)
2.1.05.07	CON ACCIONISTAS		(695.295,61)	(695.295,61)	(759.062,11)
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO		(453.053,70)	(545.664,64)	(557.540,97)
2.2.03	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	28	(332.500,00)	(392.500,00)	(392.500,00)
2.2.03.01	SOCIOS POR PAGAR LARGO PLAZO		(332.500,00)	(392.500,00)	(392.500,00)
2.2.04	PROVISIONES	29	(62.458,48)	(87.716,63)	(98.322,99)
2.2.04.01	CON EMPLEADOS		(62.458,48)	(87.716,63)	(98.322,99)
2.2.05	PASIVO DIFERIDO	30	(58.095,22)	(65.448,01)	(66.717,98)
2.2.05.01	IMPUESTOS DIFERIDOS		(58.095,22)	(65.448,01)	(66.717,98)
3	PATRIMONIO		(764.725,62)	(713.149,90)	(723.179,19)
3.1	CAPITAL SOCIAL		(323.666,96)	(323.666,96)	(323.666,96)
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	31	(210.400,00)	(210.400,00)	(210.400,00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(210.400,00)	(210.400,00)	(210.400,00)
3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	32	(113.266,96)	(113.266,96)	(113.266,96)
3.1.02.01	APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS		(113.266,96)	(113.266,96)	(113.266,96)
3.2	RESERVAS		(485.603,73)	(485.603,73)	(485.981,07)
3.2.01	RESERVA LEGAL	33	(149,34)	(149,34)	(526,68)
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		(149,34)	(149,34)	(526,68)
3.2.02	OTRAS RESERVAS	34	(485.454,39)	(485.454,39)	(485.454,39)
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS		(485.454,39)	(485.454,39)	(485.454,39)
3.3	RESULTADOS		44.545,07	96.120,79	86.468,84
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	35	(110.555,55)	44.545,07	96.497,00
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		1.105.905,25	1.261.005,87	1.253.835,25
3.3.02.03	EFFECTOS ADOPCION NIIF		(1.216.460,80)	(1.216.460,80)	(1.157.338,25)
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	36	155.100,62	51.575,71	(10.028,16)
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		-	-	(10.028,16)
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO		155.100,62	51.575,71	-
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			(2.325.167,63)	(2.482.537,59)	(2.890.179,06)

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011-2012.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011-2012

Código	Cuentas	Nota N°	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4	INGRESOS		(1.866.151,19)	(2.359.211,46)	(2.829.026,84)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO		(1.865.802,28)	(2.323.748,46)	(2.778.965,60)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12	37	(30.795,87)	(28.069,30)	(6.905,57)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		(30.795,87)	(28.069,30)	(6.905,57)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0	38	(1.835.006,41)	(2.295.679,16)	(2.772.060,03)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 0		(1.835.006,41)	(2.295.679,16)	(2.772.060,03)
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS		(348,91)	(16,86)	-
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12	39	(348,91)	(16,86)	-
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12		(348,91)	(16,86)	-
4.5	OTROS INGRESOS		-	(35.446,14)	(50.061,24)
4.5.21	IMPUESTOS DIFERIDOS	40	-	(35.446,14)	(8.400,97)
4.5.21.01	INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	(35.446,14)	(8.400,97)
4.5.31	INGRESOS POR MEDICION	41	-	-	(5.943,43)
4.5.31.01	INGRESOS POR MEDICION		-	-	(5.943,43)
4.5.90	OTROS INGRESOS	42	-	-	(35.716,84)
4.5.90.01	INGRESOS VARIOS		-	-	(35.716,84)
5	COSTOS		1.595.611,05	1.920.376,51	2.416.028,57
5.1.	COSTOS DE PRODUCCION		1.595.611,05	1.920.376,51	2.416.028,57
5.1.01	COSTOS DIRECTOS	43	491.467,30	546.643,45	718.190,47
5.1.01.01	CD- AGROQUIMICOS		147.490,27	141.537,25	222.595,99
5.1.01.03	MANO DE OBRA DIRECTA		343.973,53	405.106,20	495.594,48
5.1.01.04	CD -FLOR ADQUIRIDA A RELACIONADAS		3.50	-	-

(Continúa)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 3 de 40

Código	Cuentas	Nota N°	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.1.02	COSTOS DIRECTOS	44	(538.082,52)	(600.701,76)	(700.570,72)
5.1.02.05	COSTOS INDIRECTOS - MANO DE OBRA INDIRECTA		63,00	-	313,79
5.1.02.07	COSTOS INDIRECTOS - MATERIALES INDIRECTA		21.350,30	21.487,36	45.098,31
5.1.02.09	COSTOS INDIRECTOS - MATENIMIENTO		77.760,49	49.633,48	99.407,39
5.1.02.11	COSTOS INDIRECTOS - SERVICIOS PUBLICOS		49.229,24	48.418,76	35.840,69
5.1.02.11	COSTOS INDIRECTOS - OTROS COSTOS INDIRECTOS		121.556,63	157.061,26	183.385,87
5.1.02.13	COSTOS INDIRECTOS - DEPRECIACIONES		28.153,70	12.431,97	18.056,32
5.1.02.15	COSTOS INDIRECTOS - AMORTIZACIONES		24.357,21	-	68.644,25
5.1.02.90	TRANSFERENCIA DE COSTOS		(860.553,09)	(889.734,59)	(1.151.317,34)
5.1.3	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	45	1.642.226,27	1.974.434,82	2.398.408,82
5.1.3.01	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		1.437.219,20	1.642.608,96	2.075.448,15
5.1.3.02	COSTOS EMPAQUE		104.457,52	123.810,54	127.486,00
5.1.3.03	FLOR ADQUIRIDA A TERCEROS		100.549,55	208.015,32	195.474,67
6	GASTOS		412.096,75	473.748,16	381.256,57
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION DIRECTOS	46	281.213,54	348.005,30	286.409,01
6.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS INDIRECTOS	46	201,95	192,05	918,84
6.3	VENTAS Y MERCADEO	47	79.139,67	78.815,44	78.356,28
6.3.1	GASTOS DE VENTAS		79.139,67	78.815,44	78.356,28
6.4	GASTOS FINANCIEROS	48	38.031,06	24.784,67	15.522,44
6.5	OTROS GASTOS	49	13.510,53	21.950,70	50,00
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO			141.556,61	34.913,21	(31.741,70)
ANTICIPO I/R 2011			13.544,01	13.031,10	4.761,26
15% PARTICIPACION TRABAJADORES				3.631,40	16.952,28
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO NETA			155.100,62	51.575,71	(10.028,16)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 4 de 40

3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 - 2012.**FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.**

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

	Al 1 de enero de 2012	Al 31 de diciembre de 2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros		
Cobranza a clientes	2.269.835,76	2.703.437,42
Cobro intereses		-
Otros cobros de operación	11.405,13	-
Clases de pagos		
Pago a proveedores	(1.963.621,19)	(2.519.478,63)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(98.945,59)	(216.939,53)
Pago de tributos	(65.399,28)	(38.754,88)
Pago de intereses		(2.808,11)
Anticipo proveedores	(12.745,31)	-
Otros pagos de operación	(165.005,46)	(201.551,65)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(24.475,94)	(276.095,38)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	(53.867,41)	(87.045,98)
Otros		(15.429,86)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(53.867,41)	(102.475,84)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Pago prestamos		-
Ingresos por prestamos	138.359,67	358.239,01
Pago de intereses		-
Otros		-
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	138.359,67	358.239,01
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	60.016,32	(20.332,21)
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	1.633,84	61.650,16
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	61.650,16	41.317,95

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 5 de 40

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN

	Al 1 de enero de 2012	Al 31 de diciembre de 2012
Utilidad antes de impuesto a la renta	(34.913,21)	31.741,70
Ajustes a la utilidad neta:	150.902,64	(125.839,73)
Depreciación	69.839,72	(100.024,90)
Amortización de cuentas incobrables	87.472,20	(5.963,43)
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro		-
Por provisiones	1.670,68	(8.992,74)
Por beneficios empleados	25.258,15	10.606,36
Por impuestos diferidos	(16.675,61)	248,52
Participación trabajadores	(3.631,40)	(4.761,26)
Impuesto a la renta	(13.031,10)	(16.952,28)
Otros		-
Disminución (aumento) en activos:	(176.769,75)	(218.488,06)
Cuentas por cobrar comerciales	(56.027,91)	(111.625,95)
Otras cuentas por cobrar	1.835,82	(1.650,10)
Compra Inventarios	(102.861,01)	(103.950,61)
Gastos pagados por anticipado	11,60	
Impuestos	(6.982,94)	
Otros activos	(12.745,31)	(1.261,40)
Aumento (disminución) en pasivos:	36.304,39	36.490,71
Cuentas por pagar comerciales	(10.031,33)	84.801,79
Otras cuentas por pagar	19.432,29	
Pago tributos		
Otros pasivos	26.903,43	(48.311,08)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(24.475,94)	(276.095,38)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 6 de 40

4. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO 2012.

Para efectos comparativos la compañía opto por revelar los efectos de la conversión en el patrimonio de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tomando como referencia el párrafo 35.12, esto para mostrar la información con la que la empresa abre el periodo que se reporta.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Conciliación Patrimonial de NEC a NIIF

Al 1 de enero de 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZAC IÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS ACUMULADA S	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31/12/2011	(210.400,00)	(113.266,96)	(149,34)	(485.454,39)	(11.007,15)	1.272.013,02	-	(7.546,83)	-	444.188,35
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										
RECONOCIMIENTO							19.529,62		-	19.529,62
ACTIVOS FIJOS							(1.179.288,66)	7.546,83	(22.715,11)	(1.194.456,94)
INTANGIBLES							-		-	-
CONTINGENTES							-	-	-	-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS							(201.636,52)		(18.253,60)	(219.890,11)
INCOBRABLES							48.874,27		83.961,88	132.836,15
BENEFICIOS A EMPLEADOS							62.458,48		25.258,15	87.716,63
INGRESOS							-		-	-
DIFERIDOS							33.602,01		(16.675,61)	16.926,40
										-
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31/12/2011	(210.400,00)	(113.266,96)	(149,34)	(485.454,39)	(11.007,15)	1.272.013,02	(1.216.460,80)	-	51.575,71	(713.149,90)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 7 de 40

5. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

En cumplimiento del párrafo 6.1 la entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio que revela el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012	(210.400,00)	(113.266,96)	(149,34)	(485.454,39)	(18.553,98)	1.272.013,02	(1.157.338,25)		(713.149,90)
CAMBIOS DEL AÑO EN EL									
Aumento (disminución) de capital social									
Aportes para futuras capitalizaciones									-
Prima por emisión primaria de acciones									-
Dividendos									-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			(377,34)		377,34				-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								(31.741,70)	(31.741,70)
Otros cambios (detallar)					(1,13)				(1,13)
Participación trabajadores								16.952,28	16.952,28
Impuesto a la renta								4.761,26	4.761,26
Salario Digno									-
									-
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012	(210.400,00)	(113.266,96)	(526,68)	(485.454,39)	(18.177,77)	1.272.013,02	(1.157.338,25)	(10.028,16)	(723.179,19)

6. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Nombre de la entidad:

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Nombre Comercial:

FLORMUNDO CÍA. LTDA.

RUC de la entidad:

1791285522001

Domicilio de la entidad

Plantación Flormundo, Mangahuantag, Puenbo - Quito, Pichincha.

Actividad Principal:

Cultivo y Comercialización de Flores.

Forma legal de la entidad

Responsabilidad Limitada

País de incorporación

Ecuador

Fecha de Constitución:

03/02/1995

Capital Social:

Capital suscrito: \$ 210,400.00

Valor por acción: \$ 1.00

Administradores Actuales:

Presidente:

De Lucía O'Neill Kathleen Anne

Fecha De Nombramiento:

28/04/2011

Fecha Registro Mercantil:

07/06/2011

N° Registro Mercantil

7376

Gerente:

Hug Richnon Haspeter

Fecha De Nombramiento:

28/04/2011

Fecha Registro Mercantil:

07/06/2011

N° Registro Mercantil

7377

7. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables. Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

7.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

7.2. Responsabilidad y estimaciones de la administración

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

7.3. Nuevas normas e interpretaciones emitidas no vigentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES, en el que publicará un proyecto de norma cada tres años aproximadamente. De acuerdo a la emisión de nuevas normas o modificaciones, la entidad deberá estar informada para su oportuna aplicación.

7.4 Moneda funcional y de presentación.

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

7.5 Segmentos operacionales.

La sociedad opera con un segmento único.

7.6 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

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

8. CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que resuelve Expedir el "Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías", que el Artículo TERCERO dispone: está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Con estos antecedentes la compañía, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC- a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES), con el período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012 como se presenta en las presentes notas, en concordancia con lo estipulado en el Artículo citado anteriormente.

8.1 Información Comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere que la entidad revele el párrafo 3.14, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

9. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

10. POLÍTICAS CONTABLES EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).

10.1 Operaciones

La Actividad principal de la compañía es el cultivo y exportación de flores.

10.2 Políticas Contables significativas

Hasta el 31 de diciembre del 2012, las políticas contables de la compañía mantiene las mismas aplicadas en el año de transición (2011) y al ejercicio que se presenta en el desarrollo de dichas políticas contables que generaron los ajustes en el año de transición según lo indica la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables como son:

- Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la presentación de la información financiera después de la transición a las NIIF para PYMES.

10.3 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

10.4 Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

10.5 Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja chica y bancos locales sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

10.6 Cuentas y Documentos por Cobrar

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar y no contienen intereses implícitos.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Al periodo de transición la compañía mantenía una provisión de cuentas incobrables que no reflejaba la verdadera incobrabilidad de las cuentas por lo que a lo largo de los siguientes periodos se continúa evaluando la cartera por lo que se ha venido realizando los ajuste necesarios ya que la compañía ha presentado inconvenientes en la generación de notas de crédito.

Dentro de este rubro se encuentran reflejadas las cuentas por cobrar a entes relacionados a la compañía.

10.6.1 Estimación de Cuentas Incobrables

La provisión se establece basándose en los resultados obtenidos de la experiencia en cobros de la empresa individualmente a cada cliente, debe ser calculada en una cantidad suficiente como para cubrir las pérdidas que se deriven de la incobrabilidad de las cuentas. Esta provisión deberá realizarse de manera anual.

POLÍTICA DE CUENTAS INCOBRABLES

La compañía ha determinado provisionar las cuentas incobrables de su cartera a su juicio determinando los escenarios en los que está se ha desenvuelto; tomando en cuenta los montos que no ha sido recuperables y cuyo vencimiento haya superado los 365 días.

La administración ha determinado los escenarios en los que se desenvolvió la cartera vencida de la compañía en los periodos se muestran a continuación:

Año	Escenario
2011	Medio
2012	Bajo

10.7 Inventarios

Tal como lo indica la sección 34.5, los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 12 de 40

La compañía basándose en el párrafo 34.3 optó por reconocer como inventarios sus productos agrícolas debido a la vasta variedad de artículos de inventario y cuya aplicación de políticas contables para cada grupo de activos biológicos según requiere la sección 34 representaría un esfuerzo desproporcionado para la compañía.

Al momento de la presentación de los presentes estados los rubros que conforman los inventarios de la compañía son listados a continuación:

Detalle de Inventarios	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
INVENTARIO AGROQUIMICOS	28.993,92	37.791,78
INVENTARIO EMPAQUE	24.415,48	40.871,89
INVENTARIO HERRAMIENTAS	2.963,33	2.722,64
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	103.984,25	54.379,75
INVENTARIO COMPOST	-	80.000,00
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS	4.118,60	53.553,25
INVENTARIO UTILES - SUMINISTROS DE OFICINA	3.506,45	832,27
INVENTARIO OTROS MATERIALES	16.699,32	18.138,13
INVENTARIO SEGURIDAD INDUSTRIAL	2.796,99	3.139,24
TOTAL INVENTARIOS	187.478,34	291.428,95

10.8 Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

Tal como lo requiere la sección 17 de la norma estas partidas son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método del costo. Si se deseara cambiar el método de depreciación requerirá autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho período el bien ha dejado de ser utilizado.

La política contable adoptada para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

Políticas de Propiedad, Planta y Equipo

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisición es	Vida Útil NIIF
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIONES	20%	20	20
MAQUINARIA Y EQUIPO	20%	20	10
VEHÍCULOS	20%	20	5
EQUIPO DE OFICINA	20%	20	10
INVERNADEROS	20%	20	10
MUEBLES Y ENCERES	20%	20	10
INSTALACIONES ELÉCTRICAS	20%	20	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20%	20	3
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	20%	20	10
OTROS ACTIVOS	20%	20	10
PLÁSTICO INVERNADERO	20%	20	2

10.9 Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo).

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta.

Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

10.10 Activos Biológicos

En consideración de la Sección 13 sobre inventarios y la sección 34 de Actividades Especiales se consideran activos biológicos bajo el criterio para la medición y determinación del verdadero valor del consumo económico de los mismos.

La norma requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación del párrafo 13.15.

Al momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, la compañía mide sus activos biológicos a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

Basándonos en lo anteriormente mencionado podemos indicar la política acogida por la Compañía:

POLÍTICAS CONTABLES ACTIVOS BIOLÓGICOS

Las siguientes políticas toman en cuenta los criterios en los que se capitaliza y el agotamiento para los tipos de flores tanto de corto ciclo como para las de largo ciclo, y a continuación se muestran:

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 14 de 40

CAPITALIZA
En etapa de crecimiento lo directamente atribuible
AGOTAMIENTO
Agotamiento en forma lineal por las semanas de producción normal, menos el valor residual.

ACTIVOS BIOLÓGICOS – CORTO CICLO

A continuación se describe de manera explícita las políticas por clase de flor que produce la compañía en sus distintos estados y adicionalmente los costos para la obtención de los saldos del balance que se muestran detallado en las nota 21.

ACHILLEA

Semanas de vida estimada del planta	19
Semanas de crecimiento hasta prod Normal	18
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

AMARANTHUS

Semanas de vida estimada del planta	12
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	11
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

CRISANTEMOS

Semanas de vida estimada del planta	12
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	11
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

SENECIO

Semanas de vida estimada del planta	22
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	21
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

DIANTHUS

Semanas de vida estimada del planta	13
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	12
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 15 de 40

LYSIMACHIA

Semanas de vida estimada del planta	15
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	14
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

MOLUCELLA

Semanas de vida estimada del planta	14
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	13
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

SNAP DRAGON

Semanas de vida estimada del planta	12
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	11
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

SOLIDAGO

Semanas de vida estimada del planta	18
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	17
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

VERÓNICA

Semanas de vida estimada del planta	18
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	17
Semanas de Producción Normal	1
Valor Residual	-

ACTIVOS BIOLÓGICOS – LARGO CICLO**GYSO XLENCE**

Semanas de vida estimada del planta	90
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	15
Semanas de Producción Normal	75
Valor Residual	-

MILLON STAR

Semanas de vida estimada del planta	96
Semanas de crecimiento hasta producción Normal	16
Semanas de Producción Normal	80
Valor Residual	-

10.11 Pasivos Financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

10.12 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

10.12.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

10.12.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% para el año 2012; 24% para el año 2011; de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010).

10.13 Beneficios a los empleados.

Los Beneficios a empleados en total apego a lo que dicta la sección 28 de la norma la compañía reconoce:

10.13.1 Beneficios Sociales

Constituyen el gasto por beneficios sociales del personal (décimo tercer y décimo cuarto sueldo) en base al método del devengado.

10.13.2 Beneficios post empleo y otros beneficios a largo plazo

Las obligaciones que se provisionan aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, consideran estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos

10.14 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

10.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

10. 16 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

10.16.1 Costos de Producción y Ventas

Constan de rubros necesarios para mantener la línea de procesamiento de productos para mantenerlos listos para su comercialización.

10.16.2 Gastos de Administración.

Los gastos de Administración y comercialización corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

10.17 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

10.18 Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

10.19 Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

10.20 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

11. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

11.1 Riesgo Operacional.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua.. Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno las cuales incluyen:

Para llevar a cabo esto, el total de procesos fue clasificado por categorías así:

- Control de Activos Fijos y tecnología
- Control de la cartera de clientes
- Administración de Recursos Financieros
- Controles del área operativa y de inventarios.

11.1.1 Riesgo Biológico

Será un elemento esencial en la evaluación del riesgo asociado al desarrollo biológico de los productos agrícolas para ser comercializados en un mercado tan activo. La compañía busca reducir de la manera más adecuada y efectiva los principales riesgos del sector agrícola tanto como para sus plantaciones como para los trabajadores.

Los factores de origen biológico a la vez que introduce otros nuevos riesgos. No obstante, siguen siendo tareas en las que el agricultor entra o puede entrar en contacto directo con materia susceptible de originar riesgos biológicos. Entre ellas destacan:

- Siembra y manipulación de la tierra.
- Abonado.
- Riego.
- Recolección, transporte y almacenaje.
- Control biológico de plagas

La compañía procura el establecimiento de medidas preventivas con relación a los riesgos biológicos no sólo con sus trabajadores sino también con agentes biológicos que afecten al producto agrícola.

11.2 Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés y tipos de cambio. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

11.3 Riesgo financiero.

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

a.	Año 2012	3.48%
b.	Año 2011	5.41%.
c.	Año 2010	3.33%.

- **Riesgo de liquidez.**

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

La Compañía, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

12. EVOLUCIÓN DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF PYMES son:

Ajuste Provisión Cuentas Incobrables

(Sección 11.21 a 11.16) La entidad estaba trabajando bajo un criterio el cual no reflejaba la verdadera incobrabilidad que la entidad tenía de su cartera. Por lo que la entidad determina una política de provisión por incobrables la cual fue descrita en las presentes notas y determina la provisión según su análisis de vencimiento para poder presentar una información financiera, por lo que fue necesario un ajuste para incrementar la provisión que refleja la verdadera incobrabilidad de la cartera de la compañía.

(Sección 17.22) La gerencia de la compañía seleccionó el método de depreciación que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los ajustes para reflejar los importes correctos dentro de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad, ya que como lo indica la norma, si la administración conoce de la disposición efectiva de los bienes que forman parte de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad continúen operando en más de un periodo. La Depreciación que tuvo que ser ajustada en el periodo fue de los siguientes grupos de activos: Instalaciones Eléctricas, Maquinaria y Equipo, Invernaderos, Comunicación, Fumigación, Sistema de Refrigeración, Construcciones e Instalaciones, Vehículos.

Inventarios (Sección 34.4 y 34.8) Esta sección establece los principios para el reconocimiento, medición y establecimiento del deterioro de los inventarios conformados por activos biológicos.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 20 de 40

La compañía para conseguir determinar el verdadero valor de los activos biológicos, se determinó el ajuste necesario ya que existían valores que debían ser considerados como “Plantas en crecimiento Largo Ciclo” y como “Plantas en crecimiento Corto Ciclo” en base a sus características y aplicación de las políticas antes descritas, producto de este ajuste se incrementó las cuentas antes mencionadas por reclasificación y disminuyendo la cuenta de “Plantas en crecimiento Largo Ciclo” por valores que se encontraban mal catalogados en esta cuenta.

Ajustes de Beneficios a Empleados

(Sección 28) La compañía realizó el ajuste referente a los beneficios a empleados de acuerdo al informe actuarial, por lo que se aumentó las cuentas “Reserva Jubilación patronal” y la cuenta “Reserva Desahucio” en relación al periodo inmediato anterior.

ACTIVOS CORRIENTES:**13. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.01.01	CAJA GENERAL			
1.1.01.01.01	Caja General	-	-	300,00
	Total	-	-	300,00
1.1.01.03	BANCOS LOCALES			
1.1.01.03.01	Banco Pichincha	1.633,84	61.650,16	37.246,05
1.1.01.03.11	Banco Pacifico Matriz	-	-	2.460,74
	Total	1.633,84	61.650,16	39.706,79
1.1.01.07	BANCOS DEL EXTERIOR			
1.1.01.07.01	Mellon United National Bank	-	-	1.311,16
	Total	-	-	1.311,16
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	1.633,84	61.650,16	41.317,95

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			
1.1.03.01.01	Cientes Nacionales	5.440,91	12.771,77	5.632,80
1.1.03.01.02	Cientes del Exterior	487.031,50	535.728,55	654.493,47
1.1.03.01.03	(-) Provisión cuentas incobrables	(51.525,55)	(55.035,87)	(55.035,87)
1.1.03.01.05	(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(48.874,27)	(132.836,15)	(126.872,72)
	Total	392.072,59	360.628,30	478.217,68

15. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS			
1.1.04.02.01	C x Cobar Empleados	-	262,53	2.616,99
1.1.04.02.02	C x Cobrar Compañías relacionadas	1.000,00	1.000,00	16.429,86
1.1.04.02.03	Prestamos y Anticipos Empleados	3.548,02	1.449,67	1.068,74
	Total	4.548,02	2.712,20	20.115,59

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 21 de 40

1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS			
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores	426,16	13.171,47	10.039,93
1.1.04.03.04	C x Cobrar SRI	-	-	2.808,11
	Total	426,16	13.171,47	12.848,04
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	4.974,18	15.883,67	32.963,63

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.
El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

16. INVENTARIOS

Los rubros que conforman los inventarios de la compañía se detallan a continuación:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.05.01	INVENTARIO AGROQUIMICOS			
1.1.05.01.01	Agroquimicos	12.457,46	28.993,92	37.791,78
	Total	12.457,46	28.993,92	37.791,78
1.1.05.02	INVENTARIO EMPAQUE			
1.1.05.02.01	Empaque	12.524,91	24.509,58	40.871,89
1.1.05.02.02	Cajas	(0,02)	(0,02)	-
1.1.05.02.03	Etiquetas	(42,34)	(42,34)	-
1.1.05.02.04	Otros Materiales	(51,74)	(51,74)	-
	Total	12.430,81	24.415,48	40.871,89
1.1.05.03	INVENTARIO HERRAMIENTAS			
1.1.05.03.01	Herramientas Menores	2.019,94	2.963,33	2.722,64
	Total	2.019,94	2.963,33	2.722,64
1.1.05.05	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			
1.1.05.05.01	Bodega Central	60.281,46	103.984,25	54.379,75
	Total	60.281,46	103.984,25	54.379,75
1.1.05.06	INVENTARIO COMPOST			
1.1.05.06.01	Bodega Central	-	-	80.000,00
	Total	-	-	80.000,00
1.1.05.07	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS PRODUCIDOS			
1.1.05.07.01	Bodega Central	21.252,30	4.118,60	53.553,25
	Total	21.252,30	4.118,60	53.553,25
1.1.05.10	INVENTARIO UTILES - SUMINISTROS DE OFICINA			
1.1.05.10.01	Suministros de Oficina	154,03	3.506,45	832,27
	Total	154,03	3.506,45	832,27
1.1.05.11	INVENTARIO OTROS MATERIALES			
1.1.05.11.01	Plasticos	2.224,29	10.787,13	6.614,54
1.1.05.11.02	Material Electrico	4.823,85	990,08	341,77
1.1.05.11.02	Material de Riego	2.485,86	517,00	643,46
1.1.05.11.03	Material de Construccion y Ferreteria	-	4.405,11	10.538,36
	Total	9.534,00	16.699,32	18.138,13
1.1.05.12	INVENTARIO SEGURIDAD INDUSTRIAL			
1.1.05.12.01	Seguridad Industrial	-	2.796,99	3.139,24
	Total	-	2.796,99	3.139,24
	INVENTARIOS	118.130,00	187.478,34	291.428,95

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 22 de 40

17. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.06.03	GASTOS POR ANTICIPADO			
1.1.06.03.01	Seguros	375,46	363,86	109,67
	Total	375,46	363,86	109,67

18. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA			
1.1.07.01.01	Crédito Tributario 12% Compras	37.305,03	43.446,09	35.665,63
1.1.07.01.04	Crédito Tributario Solicitado	-	-	30.461,59
	Total	37.305,03	43.446,09	66.127,22
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA			
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones	14.518,59	24.951,89	3.995,95
1.1.07.03.02	Anticipo Impuesto Renta 2011	10.433,30	1,88	-
1.1.07.03.03	Anticipo Retenciones en la Fuente	154,19	126,48	162,90
1.1.07.03.03	Iva Retenido	3.958,17	4.575,62	4.581,74
1.1.07.03.04	Impuesto a la Salida de Divisas	-	250,26	-
	Total	29.064,25	29.906,13	8.740,59
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	66.369,28	73.352,22	74.867,81

ACTIVOS NO CORRIENTE:

19. NO DEPRECIABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.01.01	TERRENOS			
1.2.01.01.01	Terrenos	10.739,91	10.739,91	10.739,91
1.2.01.01.02	Terrenos NIIF	1.116.856,09	1.116.856,09	1.116.856,09
	Total	1.127.596,00	1.127.596,00	1.127.596,00

20. DEPRECIABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.02.01	EDIFICIOS			
1.2.02.01.11	Instalaciones Electricas	149.059,34	149.059,34	152.946,74
1.2.02.01.12	Instalaciones Electricas NIIF	(144.281,59)	(144.281,59)	(144.281,59)
1.2.02.01.15	(-) Dep. Acum Instalaciones Electricas	(90.620,85)	(96.771,09)	(97.256,93)
1.2.02.01.16	(-) Dep. Acum Instalaciones Electricas NIIF	90.620,85	96.388,87	96.388,87
1.2.02.01.21	Construcciones e Instalaciones	89.689,72	89.689,72	97.193,79
1.2.02.01.22	Construcciones e Instalaciones NIIF	76.155,78	76.155,78	76.155,78
1.2.02.01.25	(-) Deprec. Acum. Construcciones e Instalaciones	(58.937,61)	(63.420,09)	(70.113,47)
1.2.02.01.26	(-) Deprec. Acum. Construcciones e Instalaciones NIIF	58.937,61	56.786,27	56.786,27
	Total	170.623,25	163.607,21	167.819,46

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 23 de 40

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.02.03	MAQUINARIA Y EQUIPO			
1.2.02.03.01	Maquinaria y Equipo	63.929,91	63.929,91	68.964,91
1.2.02.03.02	Maquinaria y Equipo NIIF	(56.542,11)	(56.542,11)	(56.542,11)
1.2.02.03.21	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo	(56.736,75)	(59.302,53)	(59.907,71)
1.2.02.03.22	(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIIF	56.736,75	58.711,51	58.711,51
	Total	7.387,80	6.796,78	11.226,60
1.2.02.05	VEHICULOS			
1.2.02.05.01	Vehiculos	1.294,64	1.294,64	1.294,64
1.2.02.05.05	(-) Dep. Acum Vehiculos	(841,23)	(1.100,07)	(1.359,00)
1.2.02.05.06	(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	841,23	841,14	841,14
	Total	1.294,64	1.035,71	776,78
1.2.02.07	EQUIPO DE OFICINA			
1.2.02.07.01	Equipos de Oficina	409,99	409,99	409,99
1.2.02.07.05	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina	(383,08)	(391,96)	(406,54)
1.2.02.07.06	(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	200,92	195,21	195,21
	Total	227,83	213,24	198,66
1.2.02.08	INVERNADEROS			
1.2.02.08.01	Invernaderos	511.231,98	511.231,98	539.724,98
1.2.02.08.02	Invernaderos NIIF	(467.109,85)	(467.109,85)	(467.109,85)
1.2.02.08.05	(-) Deprec. Acumulada Invernaderos	(445.180,57)	(455.873,78)	(459.675,88)
1.2.02.08.06	(-) Deprec. Acumulada Invernaderos NIIF	445.180,57	452.344,01	452.344,01
	Total	44.122,13	40.592,36	65.283,26
1.2.02.09	MUEBLES Y ENSERES			
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres	5.040,94	5.040,94	5.040,94
1.2.02.09.02	Muebles y Enseres NIIF	(4.928,14)	(4.928,14)	(4.928,14)
1.2.02.09.05	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	(5.071,12)	(5.071,12)	(5.080,14)
1.2.02.09.06	(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	5.071,12	5.062,10	5.062,10
	Total	112,80	103,78	94,76
1.2.02.11	EQUIPOS DE COMPUTACION			
1.2.02.11.01	Equipos de Computacion	11.366,22	11.366,22	12.332,22
1.2.02.11.02	Equipos de Computacion NIIF	(10.734,54)	(10.734,54)	(10.734,54)
1.2.02.11.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	(11.408,39)	(11.408,39)	(11.598,34)
1.2.02.11.06	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	11.408,39	11.239,94	11.239,94
	Total	631,68	463,23	1.239,28
1.2.02.12	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN			
1.2.02.12.01	Equipos de Comunicación	2.208,44	2.208,44	2.208,44
1.2.02.12.05	(-) Dep. Acum Equipos de Comunicación	(1.651,03)	(1.772,59)	(1.867,84)
1.2.02.12.06	(-) Dep. Acum Equipos de Comunicación NIIF	836,84	863,14	863,14
	Total	1.394,25	1.298,99	1.203,74
1.2.02.13	OTROS ACTIVOS			
1.2.02.13.01	Sistema de Funigación	1.050,00	1.050,00	1.050,00
1.2.02.13.02	Sistema de Funigación NIIF	(569,09)	(569,09)	(569,09)
1.2.02.13.05	(-) Dep. Acum Sistema de Funigación	(210,00)	(315,00)	(353,48)
1.2.02.13.06	(-) Dep. Acum Sistema de Funigación NIIF	210,00	276,53	276,53
1.2.02.13.11	Sistema de Refrigeración	39.217,45	39.217,45	39.217,45
1.2.02.13.12	Sistema de Refrigeración NIIF	(34.026,39)	(34.026,39)	(34.026,39)
1.2.02.13.15	(-) Dep. Acum Sistema de Refrigeración	(30.947,30)	(33.593,78)	(34.009,10)
1.2.02.13.16	(-) Dep. Acum Sistema de Refrigeración NIIF	30.947,30	33.178,50	33.178,50
1.2.02.13.21	Sistema de Riego	192.505,56	192.505,56	203.311,87
1.2.02.13.22	Sistema de Riego NIIF	(187.876,18)	(187.876,18)	(187.876,18)
1.2.02.13.25	(-) Dep. Acum Sistema de Riego	(191.903,24)	(192.546,23)	(192.955,17)
1.2.02.13.26	(-) Dep. Acum Sistema de Riego NIIF	191.903,24	192.175,88	192.175,88
	Total	10.301,35	9.477,24	19.420,82
1.2.02.14	INVENTARIO PLASTICOS DE INVERNADERO			
1.2.02.14.01	Plasticos de Invernadero	2.801,48	3.200,04	33.554,24
1.2.02.14.02	(-) Dep. Acum Plasticos de Invernadero	(2.684,60)	(2.801,44)	(8.054,34)
	Total	116,88	398,60	25.499,90
DEPRECIABLES		236.212,61	223.987,15	292.763,26

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 24 de 40

21. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.03.01	PLANTAS EN CRECIMIENTO			
1.2.03.01.01	Plantas en crecimiento Largo ciclo	66.163,50	36.225,00	59.070,88
1.2.03.01.05	Plantas en crecimiento Corto ciclo	174.021,08	169.654,47	180.161,05
1.2.03.01.10	Plantas en produccion largo ciclo	196.465,50	317.752,13	347.169,24
1.2.03.01.99	(-) Depreciacion Plantas en Producción	(98.232,75)	(155.448,45)	(99.923,24)
Total		338.417,33	368.183,15	486.477,92

El detalle de los activos biológicos de la compañía una vez aplicada las políticas descritas anteriormente en la nota 10.10, a continuación muestro un resumen de los movimientos y ajustes generados en el año que se reporta:

AÑO 2012

DETALLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A CORTO CICLO

TIPO	ESTADO	NIIF	AJUSTE
ACHILLEA	CRECIMIENTO	4.796,94	4.796,94
AMARANTHUS	CRECIMIENTO	14.965,60	14.965,60
CHRYSANTEMOS	CRECIMIENTO	210,83	210,83
SENICIO	CRECIMIENTO	9.233,37	9.233,37
DIANTHUS	CRECIMIENTO	4.030,32	4.030,32
LYSIMACHIA	CRECIMIENTO	-	-
MOLUCELLA	CRECIMIENTO	79.794,73	79.794,73
SNAP DRAGON	CRECIMIENTO	25.951,91	25.951,91
SOLIDAGO	CRECIMIENTO	18.013,85	18.013,85
VERONICA	CRECIMIENTO	23.163,50	23.163,50
TOTAL		180.161,05	180.161,05

DETALLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A LARGO CICLO

TIPO	ESTADO	NIIF	%	NEC	AJUSTE
MILLON STAR	CRECIMIENTO	39.840,08	0,67	24.431,78	15.408,29
	PRODUCCION	325.302,72	0,94	344.726,44	(19.423,72)
	DEPRECIACION	(97.590,82)	0,98	(90.900,23)	(6.690,59)
GYSO XLENCE	CRECIMIENTO	19.230,80	0,33	11.793,22	7.437,58
	PRODUCCION	21.866,52	0,06	23.172,16	(1.305,64)
	DEPRECIACION	(2.332,43)	0,02	(2.172,52)	(159,91)
TOTAL				CRECIMIENTO	36.225,00
				PRODUCCION	367.898,60
				DEPRECIACION	(93.072,75)

22. ACTIVO DIFERIDO

Esta cuenta incorpora los activos que se generan por diferencias temporales deducibles entre la base contable y la base tributaria, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores, la base legal para la determinación de estos valores se encuentra en la nota 30.

El detalle de esta cuenta, fue como sigue:

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 25 de 40

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.04.01	IMPUESTOS DIFERIDOS			
1.2.04.01.01	Impuestos diferidos por cobrar	24.493,21	48.521,61	49.543,06
	Total	24.493,21	48.521,61	49.543,06

*El detalle de la obtención del impuesto diferido por cobrar se encuentra en la nota 30

23. ACTIVOS A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.2.06.05	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LP			
1.2.06.05.01	C x Cobrar CORPEI	14.893,13	14.893,13	14.893,13
	Total	14.893,13	14.893,13	14.893,13

PASIVO CORRIENTE

24. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADO (Nacional)			
2.1.01.01.01	C x Pagar Expoflor	(17.801,94)	-	-
	Total	(17.801,94)	-	-
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional)			
2.1.01.05.01	Proveedores Nacionales	(168.048,13)	(172.202,63)	(226.914,82)
2.1.01.05.02	C x Pagar Servicios Públicos	(1.054,86)	-	(166,73)
2.1.01.05.03	C x Pagar Honorarios Profesionales	-	(1.724,80)	(7.850,37)
2.1.01.05.04	C x Pagar Fiestas y Agasajos	(36.545,81)	(39.491,98)	(63.289,28)
	Total	(205.648,80)	(213.419,41)	(298.221,20)
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(223.450,74)	(213.419,41)	(298.221,20)

25. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a las deudas que mantiene la compañía con terceros ajenos a proveedores de la compañía, incluyendo obligaciones con instituciones financieras como se muestra:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.02.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS			
2.1.02.01.01	C x Pagar Amazon Flor	(63.766,50)	(142.126,17)	(436.598,68)
	Total	(63.766,50)	(142.126,17)	(436.598,68)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 26 de 40

26. PROVISIONES

Las provisiones que mantiene la compañía se desglosa en los siguientes rubros:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.04.01	CON EMPLEADOS			
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo	(13.576,44)	(13.732,39)	(14.378,76)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo	(9.888,54)	(11.403,27)	(11.475,77)
2.1.04.01.04	Utilidades por Pagar	(181,22)	(2.906,79)	(181,23)
2.1.04.01.05	Fondo de Reserva	(935,68)	(2.529,15)	-
2.1.04.01.06	Liquidaciones por Pagar	(4.653,95)	(14.288,08)	(19.710,45)
2.1.04.01.07	Salario Digno	-	(12.421,09)	(2.541,82)
Total		(29.235,83)	(57.280,77)	(48.288,03)

27. OBLIGACIONES

Las obligaciones no corrientes que mantiene la compañía son:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA			
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros	(1.243,86)	(932,00)	(4.831,72)
2.1.05.01.11	Retenciones en la fuente por Relación de Dependencia	669,98	155,35	(661,94)
2.1.05.01.12	IVA por Pagar	(1.285,33)	(1.472,68)	(2.603,44)
Total		(1.859,21)	(2.249,33)	(8.097,10)
2.1.05.03	CON EL IESS			
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar	(4.688,20)	(4.794,52)	(8.024,11)
2.1.05.03.03	Aportes Patronales IESS por Pagar	(6.092,35)	(6.230,05)	(6.215,61)
2.1.05.03.05	Préstamos IESS por Pagar	(1.739,08)	(1.634,11)	(1.634,11)
2.1.05.03.07	Fondos de Reserva IESS por Pagar	-	-	(2.751,47)
Total		(12.519,63)	(12.658,68)	(18.625,30)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS			
2.1.05.05.01	Sueldos por Pagar	(81.260,79)	(100.693,08)	(35.805,22)
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	-	(4.761,26)
Total		(81.260,79)	(100.693,08)	(40.566,48)
2.1.05.07	CON ACCIONISTAS			
2.1.05.07.01	Socios por Pagar	(695.295,61)	(695.295,61)	(759.062,11)
Total		(695.295,61)	(695.295,61)	(759.062,11)
OBLIGACIONES		(790.935,24)	(810.896,70)	(826.350,99)

PASIVOS A LARGO PLAZO

28. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.03.01	SOCIOS POR PAGAR LARGO PLAZO			
2.2.03.01.01	Socios por pagar	(332.500,00)	(392.500,00)	(392.500,00)
Total		(332.500,00)	(392.500,00)	(392.500,00)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 27 de 40

29. PROVISIONES

Las provisiones que mantiene la compañía se detallan a continuación:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.04.01	CON EMPLEADOS			
2.2.04.01.01	Provision por Jubilación	(53.600,18)	(73.395,92)	(79.446,04)
2.2.04.01.03	Provision por desahucio	(8.858,30)	(14.320,71)	(18.876,95)
	Total	(62.458,48)	(87.716,63)	(98.322,99)

(1) Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

(2) Provisión por desahucio.

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

30. PASIVO DIFERIDO

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

Esta cuenta se detalla a continuación:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
2.2.05.01	IMPUESTOS DIFERIDOS			
2.2.05.01.01	Impuesto diferido por Pagar	(58.095,22)	(65.448,01)	(66.717,98)
	Total	(58.095,22)	(65.448,01)	(66.717,98)

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 28 de 40

Para la determinación y definición de los impuestos diferidos se procedió de la siguiente manera:

IMPUESTOS DIFERIDOS								
2011								
CUENTA	BALANCE NIIF 2011	Ajustes al 2011	DIF. Temporal	DIF. Permanente	Impuesto Diferido 2011	Impuesto Diferido 2011 Resultados	POR COBRAR	POR PAGAR
CUENTAS POR COBRAR								
(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(132.836,15)	(132.836,15)	(132.836,15)	-	29.223,95	(18.471,61)	29.223,95	-
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES								
Crédito Tributario 12% Compras	43.446,09	-	-	-	-	-	-	-
NO DEPRECIABLE								
Terrenos NIIF	1.116.856,09	1.116.856,09	-	1.116.856,09	-	-	-	-
EDIFICIOS								
Instalaciones Electricas	149.059,34	(78,38)	(78,38)	-	17,24	-	-	17,24
Instalaciones Electricas NIIF	(144.281,59)	(144.281,59)	(144.281,59)	-	31.741,95	-	-	31.741,95
(-) Dep. Acum Instalaciones Electricas NIIF	96.388,87	96.388,87	96.388,87	-	(21.205,55)	1.268,96	-	(21.205,55)
Construcciones e Instalaciones NIIF	76.155,78	76.155,78	76.155,78	-	(16.754,27)	-	-	(16.754,27)
(-) Deprec. Acum. Construcciones e Instalaciones	56.786,27	56.786,27	56.786,27	-	(12.492,98)	(473,29)	-	(12.492,98)
MAQUINARIA Y EQUIPO								
Maquinaria y Equipo	63.929,91	(339,01)	(339,01)	-	74,58	-	-	74,58
Maquinaria y Equipo NIIF	(56.542,11)	(56.542,11)	(56.542,11)	-	12.439,26	-	-	12.439,26
(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIIF	58.711,51	58.711,51	58.711,51	-	(12.916,53)	434,44	-	(12.916,53)
VEHICULOS								
(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	841,14	841,14	841,14	-	(185,05)	(0,02)	-	(185,05)
EQUIPO DE OFICINA								
(-) Deprec Acumulada Equipo de Oficina NIIF	195,21	195,21	195,21	-	(42,95)	(1,25)	-	(42,95)
INVERNADEROS								
Invernaderos NIIF	(467.109,85)	(467.109,85)	(467.109,85)	-	102.764,17	-	-	102.764,17
(-) Deprec. Acumulada Invernaderos NIIF	452.344,01	452.344,01	452.344,01	-	(99.515,68)	1.575,95	-	(99.515,68)
MUEBLES Y ENSERES								
Muebles y Enseres	5.040,94	(30,00)	(30,00)	-	6,60	-	-	6,60
Muebles y Enseres NIIF	(4.928,14)	(4.928,14)	(4.928,14)	-	1.084,19	-	-	1.084,19
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	5.062,10	5.062,10	5.062,10	-	(1.113,66)	(1,99)	-	(1.113,66)
EQUIPO DE COMPUTO								
Equipos de Computacion	11.366,22	(42,00)	(42,00)	-	9,24	-	-	9,24
Equipos de Computacion NIIF	(10.734,54)	(10.734,54)	(10.734,54)	-	2.361,60	-	-	2.361,60
(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	11.239,94	11.239,94	11.239,94	-	(2.472,79)	(37,06)	-	(2.472,79)
(-) Dep. Acum Equipos de Comunicación NIIF	863,14	863,14	863,14	-	(189,89)	5,79	-	(189,89)
OTROS ACTIVOS								
Sistema de Funigación NIIF	(569,09)	(569,09)	(569,09)	-	125,20	-	-	125,20
(-) Dep. Acum Sistema de Funigación NIIF	276,53	276,53	276,53	-	(60,84)	14,64	-	(60,84)
Sistema de Refrigeración	39.217,45	(19,20)	(19,20)	-	4,22	-	-	4,22
Sistema de Refrigeración NIIF	(34.026,39)	(34.026,39)	(34.026,39)	-	7.485,81	-	-	7.485,81
(-) Dep. Acum Sistema de Refrigeración NIIF	33.178,50	33.178,50	33.178,50	-	(7.299,27)	490,86	-	(7.299,27)
Sistema de Riego	192.505,56	(41,55)	(41,55)	-	9,14	-	-	9,14
Sistema de Riego NIIF	(187.876,18)	(187.876,18)	(187.876,18)	-	41.332,76	-	-	41.332,76
(-) Dep. Acum Sistema de Riego NIIF	192.175,88	192.175,88	192.175,88	-	(42.278,69)	59,98	-	(42.278,69)
ACTIVO BIOLÓGICO								
Plantas en crecimiento Largo ciclo	36.225,00	36.225,00	36.225,00	-	(7.969,50)	(6.586,47)	-	(7.969,50)
Plantas en crecimiento Corto ciclo	169.654,47	169.654,47	169.654,47	-	(37.323,98)	(960,66)	-	(37.323,98)
Plantas en produccion largo ciclo	317.752,13	77.134,96	77.134,96	-	(16.969,69)	14.919,91	-	(16.969,69)
(-) Depreciacion Plantas en Producción	(155.448,45)	(63.124,32)	(63.124,32)	-	13.887,35	(3.357,00)	-	13.887,35
BENEDICIOS A EMPLEADOS								
Provision por Jubilacion	(73.395,92)	(73.395,92)	(73.395,92)	-	16.147,10	(4.355,06)	16.147,10	-
Provision por desahucio	(14.320,71)	(14.320,71)	(14.320,71)	-	3.150,56	(1.201,73)	3.150,56	-
						TOTAL	48.521,61	(65.448,01)

IMPUESTOS DIFERIDOS 2011 (16.675,61)

INGRESO (35.446,14)

GASTO 18.770,53

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.
Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 29 de 40

IMPUESTOS DIFERIDOS								
2012								
CUENTA	BALANCE NIIF 2012	Ajustes al 2012	DIF. Temporal	DIF. Permanente	Impuesto Diferido 2012	Impuesto Diferido 2012 Resultados	POR COBRAR	POR PAGAR
CUENTAS POR COBRAR								
(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(126.872,72)	(126.872,72)	(126.872,72)	-	27.912,00	1.311,95	27.912,00	-
ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES								
Crédito Tributario 12% Compras	35.665,63	(19.529,62)	-	(19.529,62)	-	-	-	-
NO DEPRECIABLE								
Terrenos NIIF	1.116.856,09	1.116.856,09	-	1.116.856,09	-	-	-	-
EDIFICIOS								
Instalaciones Electricas	152.946,74	(78,38)	(78,38)	-	17,24	-	-	17,24
Instalaciones Electricas NIIF	(144.281,59)	(144.281,59)	(144.281,59)	-	31.741,95	-	-	31.741,95
(-) Dep. Acum Instalaciones Electricas NIIF	96.388,87	96.388,87	96.388,87	-	(21.205,55)	-	-	(21.205,55)
Construcciones e Instalaciones NIIF	76.155,78	76.155,78	76.155,78	-	(16.754,27)	-	-	(16.754,27)
(-) Deprec. Acum. Construcciones e Instalaciones	56.786,27	56.786,27	56.786,27	-	(12.492,98)	-	-	(12.492,98)
MAQUINARIA Y EQUIPO								
Maquinaria y Equipo	68.964,91	(339,01)	(339,01)	-	74,58	-	-	74,58
Maquinaria y Equipo NIIF	(56.542,11)	(56.542,11)	(56.542,11)	-	12.439,26	-	-	12.439,26
(-) Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo NIIF	58.711,51	58.711,51	58.711,51	-	(12.916,53)	-	-	(12.916,53)
VEHICULOS								
(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	841,14	841,14	841,14	-	(185,05)	-	-	(185,05)
EQUIPO DE OFICINA								
(-) Deprec. Acumulada Equipo de Oficina NIIF	195,21	195,21	195,21	-	(42,95)	-	-	(42,95)
INVERNADEROS								
Invernaderos NIIF	(467.109,85)	(467.109,85)	(467.109,85)	-	102.764,17	-	-	102.764,17
(-) Deprec. Acumulada Invernaderos NIIF	452.344,01	452.344,01	452.344,01	-	(99.515,68)	-	-	(99.515,68)
MUEBLES Y ENSERES								
Muebles y Enseres	5.040,94	(30,00)	(30,00)	-	6,60	-	-	6,60
Muebles y Enseres NIIF	(4.928,14)	(4.928,14)	(4.928,14)	-	1.084,19	-	-	1.084,19
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	5.062,10	5.062,10	5.062,10	-	(1.113,66)	-	-	(1.113,66)
EQUIPO DE CÓMPUTO								
Equipos de Computacion	12.332,22	(42,00)	(42,00)	-	9,24	-	-	9,24
Equipos de Computacion NIIF	(10.734,54)	(10.734,54)	(10.734,54)	-	2.361,60	-	-	2.361,60
(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	11.239,94	11.239,94	11.239,94	-	(2.472,79)	-	-	(2.472,79)
(-) Dep. Acum Equipos de Comunicación NIIF	863,14	863,14	863,14	-	(189,89)	-	-	(189,89)
OTROS ACTIVOS								
Sistema de Funigación NIIF	(569,09)	(569,09)	(569,09)	-	125,20	-	-	125,20
(-) Dep. Acum Sistema de Funigación NIIF	276,53	276,53	276,53	-	(60,84)	-	-	(60,84)
Sistema de Refrigeración	39.217,45	(19,20)	(19,20)	-	4,22	-	-	4,22
Sistema de Refrigeración NIIF	(34.026,39)	(34.026,39)	(34.026,39)	-	7.485,81	-	-	7.485,81
(-) Dep. Acum Sistema de Refrigeración NIIF	33.178,50	33.178,50	33.178,50	-	(7.299,27)	-	-	(7.299,27)
Sistema de Riego	203.311,87	(41,55)	(41,55)	-	9,14	-	-	9,14
Sistema de Riego NIIF	(187.876,18)	(187.876,18)	(187.876,18)	-	41.332,76	-	-	41.332,76
(-) Dep. Acum Sistema de Riego NIIF	192.175,88	192.175,88	192.175,88	-	(42.278,69)	-	-	(42.278,69)
ACTIVO BIOLÓGICO								
Plantas en crecimiento Largo ciclo	59.070,88	59.070,88	59.070,88	-	(12.995,59)	5.026,09	-	(12.995,59)
Plantas en crecimiento Corto ciclo	180.161,05	180.161,05	180.161,05	-	(39.635,43)	2.311,45	-	(39.635,43)
Plantas en produccion largo ciclo	347.169,24	56.405,60	56.405,60	-	(12.409,23)	(4.560,46)	-	(12.409,23)
(-) Depreciacion Plantas en Producción	(99.923,24)	(69.974,81)	(69.974,81)	-	15.394,46	(1.507,11)	-	15.394,46
BENEDICIOS A EMPLEADOS								
Provision por Jubilacion	(79.446,04)	(79.446,04)	(79.446,04)	-	17.478,13	(1.331,03)	17.478,13	-
Provision por desahucio	(18.876,95)	(18.876,95)	(18.876,95)	-	4.152,93	(1.002,37)	4.152,93	-
TOTAL							49.543,06	(66.717,98)

IMPUESTOS DIFERIDOS 2012	248,52
INGRESO POR I.D.	(8.400,97)
GASTO POR I.D.	8.649,49

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 30 de 40

31. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO			
3.1.01.01.01	Socio	(210.400,00)	(210.400,00)	(210.400,00)
	Total	(210.400,00)	(210.400,00)	(210.400,00)

32. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Estos aportes deben ser aprobados o ratificados por la Junta General de Socios o Accionistas y se deben escribir en el registro mercantil correspondiente.

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.1.02.01	APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS			
3.1.02.01.01	Aporte Futura Capitalización	(113.266,96)	(113.266,96)	(113.266,96)
	Total	(113.266,96)	(113.266,96)	(113.266,96)

33. RESERVA LEGAL

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.2.01.01	RESERVA LEGAL			
3.2.01.01.01	Reserva Legal	(149,34)	(149,34)	(526,68)
	Total	(149,34)	(149,34)	(526,68)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

34. OTRAS RESERVAS

Las reservas de capital se han considerado como el superávit reservado de la compañía debido a que una proporción del capital obtenido se retiene para gastos futuros planeados:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS			
3.2.02.01.01	Reserva de Capital	(485.454,39)	(485.454,39)	(485.454,39)
	Total	(485.454,39)	(485.454,39)	(485.454,39)

35. RESULTADOS ACUMULADOS

Este movimiento se conforma de la siguiente forma:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES			
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	(11.007,15)	(11.007,15)	(18.177,77)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio	1.116.912,40	1.272.013,02	1.272.013,02
	Total	1.105.905,25	1.261.005,87	1.253.835,25

35.1. EFECTOS POR ADOPCION NIIF

Registra los ajustes de la adopción de las NIIF, en lo concerniente a las cuentas de inventarios, propiedades, planta y equipo, provisión jubilación patronal y desahucio, activo biológico.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 31 de 40

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.03	EFFECTOS ADOPCION NIIF			
3.3.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	(1.216.460,80)	(1.216.460,80)	(1.216.460,80)
3.3.02.03.02	Efectos de Adopción por Primera Vez 2011	-	-	59.122,54
Total		(1.216.460,80)	(1.216.460,80)	(1.157.338,25)

36. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	-	-	(10.028,16)
Total		-	-	(10.028,16)
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO			
3.3.03.01.01	Perdida del Ejercicio	155.100,62	-	-
3.3.03.01.02	Perdida del Ejercicio NIIF	-	51.575,71	-
Total		155.100,62	51.575,71	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO		155.100,62	51.575,71	(10.028,16)

INGRESOS DE LA COMPAÑÍA:

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes y servicios incluyendo los descuentos otorgados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía y se detallan a continuación:

37. INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS: VENTA DE BIENES CON TARIFA 12%

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12			
4.1.01.01.01	Ventas	(30.795,87)	(28.069,30)	(6.905,57)
Total		(30.795,87)	(28.069,30)	(6.905,57)

38. INGRESOS EN ACTIVIDADES ORDINARIAS: VENTA DE BIENES CON TARIFA 0%

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 0			
4.1.01.01.02	Exportaciones	(1.835.006,41)	(2.295.679,16)	(2.772.060,03)
Total		(1.835.006,41)	(2.295.679,16)	(2.772.060,03)

39. INGRESOS SERVICIOS LOCALES CON TARIFA 12%

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12			
4.2.01.01.01	Servicios	(348,91)	(16,86)	-
Total		(348,91)	(16,86)	-

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)**

Página 32 de 40

40. OTROS INGRESOS

Otros ingresos que generó la compañía provienen de los impuestos diferidos que a continuación detallo:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.21.01	INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			
4.5.21.01.01	Ingresos por impuestos diferidos	-	(35.446,14)	(8.400,97)
	Total	-	(35.446,14)	(8.400,97)

**El resumen de la obtención de los ingresos por impuestos diferidos se encuentra detallado en la nota 30*

41. INGRESOS POR MEDICIÓN

Los ingresos generados por la recuperación de la cartera se muestra como sigue:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.31.01	INGRESOS POR MEDICION			
4.5.31.01.01	Recuperacion de cartera	-	-	(5.943,43)
	Total	-	-	(5.943,43)

42. OTROS INGRESOS

Proviene de la actividad de la compañía y han sido reconocidos por separado en el Estado de Resultados:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
4.5.90.01	INGRESOS VARIOS			
4.5.90.01.02	Descuento por pronto pago	-	-	(40,81)
4.5.90.01.04	Otros Ingresos Varios	-	-	(35.676,03)
	Total	-	-	(35.716,84)

COSTOS DE PRODUCCIÓN**43. COSTOS DIRECTOS:**

La compañía reconoce como costos de producción directos todo aquel rubro que desembolsa la compañía que participa directamente con la obtención del producto final y que puedan ser relacionados directamente en la producción, el detalle de los costos a continuación

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 33 de 40

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.1.01.01	CD- AGROQUIMICOS			
5.1.01.01.02	ARCHILEAS AGROQUIMICOS	3.516,98	1.981,17	506,31
5.1.01.01.03	AGAPANTHUS AGROQUIMICOS	1.025,98	273,49	17,31
5.1.01.01.04	AMARANTHUS AGROQUIMICOS	6.924,96	4.354,42	2.637,96
5.1.01.01.05	CHRYSANTHEMUS AGROQUIMICOS	3.824,08	307,66	38,04
5.1.01.01.06	DELPHINIUM AGROQUIMICOS	28,09	-	-
5.1.01.01.07	DIANTHUS AGROQUIMICOS	2.103,68	1.790,95	669,77
5.1.01.01.08	ERYNGIUM AGROQUIMICOS	-	10,44	-
5.1.01.01.09	FLORES DE VERANO AGROQUIMICOS	237,67	710,04	384,97
5.1.01.01.13	GERBERAS AGROQUIMICOS	2.147,54	1.668,62	357,54
5.1.01.01.14	GYPSOPHILA* AGROQUIMICOS	66.776,89	68.997,98	109.441,65
5.1.01.01.15	JARDINES AGROQUIMICOS	29,64	-	-
5.1.01.01.16	LIMONIUM AGROQUIMICOS	6.374,44	1.316,85	297,02
5.1.01.01.17	LISIANTHUS AGROQUIMICOS	11,26	18,12	-
5.1.01.01.18	LISIMANCHAS AGROQUIMICOS	7.509,98	2.030,72	1.153,51
5.1.01.01.19	MINIGERBERAS AGROQUIMICOS	4.148,67	112,21	-
5.1.01.01.20	MIX BOX AGROQUIMICOS	7.190,48	38.222,87	50.745,30
5.1.01.01.21	MOLUCCELLA AGROQUIMICOS	15.709,93	11.610,97	13.361,79
5.1.01.01.22	PHLOX AGROQUIMICOS	3.320,35	-	-
5.1.01.01.26	SENECIO CINERARIA AGROQUIMICOS	-	153,50	371,14
5.1.01.01.27	SNAP DRAGON AGROQUIMICOS	3.572,73	3.023,46	1.477,98
5.1.01.01.28	SOLIDAGO AGROQUIMICOS	10.078,85	3.201,70	6.729,55
5.1.01.01.29	STATICE AGROQUIMICOS	75,66	293,77	27,38
5.1.01.01.32	SUNFLOWER AGROQUIMICOS	-	-	140,71
5.1.01.01.33	TODOS LOS PRODUCTOS BELLA1 AGROQUIMICOS	2,37	-	33.244,74
5.1.01.01.34	TODOS LOS PRODUCTOS BELLA2 AGROQUIMICOS	84,00	-	-
5.1.01.01.36	TUPIROSA AGROQUIMICOS	6,60	-	-
5.1.01.01.37	VERONICA AGROQUIMICOS	2.789,44	1.458,31	993,32
	Total	147.490,27	141.537,25	222.595,99
5.1.01.03	MANO DE OBRA DIRECTA			
5.1.01.03.02	ACHILEA MOD	5.228,64	5.734,29	4.116,07
5.1.01.03.03	AGAPANTHUS MOD	6.184,47	5.430,76	3.801,27
5.1.01.03.04	AMARANTHUS MOD	22.274,25	22.441,30	17.995,82
5.1.01.03.05	CHRYSANTHEMUMS MOD	214,59	-	-
5.1.01.03.06	CRISANTEMOS SPRAY MOD	22.131,87	-	-
5.1.01.03.07	FERTILIZACION Y RIEGO MOD	-	18.300,93	18.286,51
5.1.01.03.08	FUMIGACION MOD	36.457,45	26.227,74	32.523,01
5.1.01.03.09	GERBERAS MOD	36.543,23	60.182,95	103.432,66
5.1.01.03.10	HYDRANGEAS MOD	-	5.645,15	-
5.1.01.03.11	HYPERICUM MOD	-	-	11.189,47
5.1.01.03.12	LIMONIUM MOD	11.692,03	9.042,11	4.657,27
5.1.01.03.13	LISIMACHIAS MOD	14.821,02	14.349,31	11.259,09
5.1.01.03.15	MANTENIMIENTO DE CAMAS MOD	13.687,40	15.609,12	16.604,18
5.1.01.03.16	MANTENIMIENTO ELECTRICO MOD	5.874,32	6.505,81	7.332,40
5.1.01.03.17	MANTENIMIENTO INVERNADEROS MOD	-	261,30	-
5.1.01.03.18	MILLON STAR MOD	54.072,38	68.282,12	133.833,29
5.1.01.03.19	MINIGERBERAS MOD	1.578,80	-	-
5.1.01.03.20	MOLUCCELLA MOD	22.040,00	14.565,52	39.931,26
5.1.01.03.21	PHLOX MOD	9.624,12	6.887,10	4.729,25
5.1.01.03.22	PROPAGACION MOD	17.263,21	13.487,51	13.541,61
5.1.01.03.26	SERVICIOS GENERALES MOD	4.869,28	5.902,03	7.071,67
5.1.01.03.27	SOLIDAGO MOD	51.415,99	100.458,04	58.035,55
5.1.01.03.28	VERONICA MOD	8.000,48	5.793,11	7.254,10
	Total	343.973,53	405.106,20	495.594,48
5.1.01.04	CD -FLOR ADQUIRIDA A RELACIONADAS			
5.1.02.04.02	ZANTEDESCHIA RELACIONADAS	3,50	-	-
	Total	3,50	-	-
	COSTOS DIRECTOS	491.467,30	546.643,45	718.190,47

44. COSTOS INDIRECTOS:

La compañía reconoce estos costos en los que necesita incurrir para el logro de sus fines, costos que, salvo casos de excepción, no pueden ser adjudicados a la producción del producto, por lo que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 34 de 40

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.1.02.05	COSTOS INDIRECTOS - MANO DE OBRA INDIRECTA			
5.1.02.05.03	MOI MANTENIMIENTO GENERAL	63,00	-	313,79
	Total	63,00	-	313,79
5.1.02.07	COSTOS INDIRECTOS - MATERIALES INDIRECTA			
5.1.02.07.01	OCI FLETES ACARREOS	11.917,55	12.574,49	19.381,58
5.1.02.07.03	OCI HERRAMIENTAS	2.376,50	437,53	3.231,09
5.1.02.07.05	OCI MATERIAL CERRAJERIA	-	-	1,12
5.1.02.07.07	OCI MATERIAL CONSTRUCCION	-	-	2,60
5.1.02.07.13	OCI MATERIAL FERRETERIA	-	-	60,18
5.1.02.07.15	OCI MATERIALES DE BOUQUETERA	36,48	-	936,84
5.1.02.07.17	OCI MATERIALES DE LABORATORIO	-	-	67,87
5.1.02.07.19	OCI MATERIALES DE POSCOSECHA	858,09	116,49	17,48
5.1.02.07.21	OCI SEGURIDAD INDUSTRIAL	6.077,85	8.319,06	17.840,11
5.1.02.07.23	OCI SUMINISTROS DE PRODUCCION	-	-	3.330,88
5.1.02.07.25	OCI SUMINISTROS-UTILES DE OFICINA	83,83	39,79	228,56
	Total	21.350,30	21.487,36	45.098,31
5.1.02.09	COSTOS INDIRECTOS - MATENIMIENTO			
5.1.02.09.01	CHRYSANthemUMS RELACIONADAS	99,73	92,87	-
5.1.02.09.02	GYPSOPHILA RELACIONADAS	-	-	1,96
5.1.02.09.03	LIMONIUM RELACIONADAS	-	-	39,60
5.1.02.09.05	MANT. CONSTRUCCIONES	4.152,36	-	-
5.1.02.09.06	MANT.BOUQUETERA	-	2.979,84	7.111,53
5.1.02.09.07	MANT.CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	-	14.026,41	19.745,80
5.1.02.09.08	MANT.EQUIPO COMUNICACION	78,00	-	386,00
5.1.02.09.09	MANT.EQUIPO DE OFICINA	-	-	4.695,19
5.1.02.09.10	MANT.EQUIPOS DE COMPUTACION	-	-	174,57
5.1.02.09.11	MANT.INSTALACIONES ELECTRICAS	14.913,65	3.898,59	10.579,20
5.1.02.09.12	MANT.INVERNADEROS	10.892,06	6.312,29	16.030,66
5.1.02.09.13	MANT.MAQUINARIA Y EQUIPO	6.237,09	1.287,24	12.247,11
5.1.02.09.14	MANT.MUEBLES Y ENSERES	1.782,86	-	-
5.1.02.09.15	MANT.PLANTACIONES EF	28.885,66	14.234,83	7.655,12
5.1.02.09.16	MANT.SISTEMA DE RIEGO	4.603,10	2.907,12	16.118,28
5.1.02.09.17	MANT.SISTEMA FUMIGACION	4.439,56	1.520,00	3.358,40
5.1.02.09.18	MANT.SISTEMA REFRIGUERACION	1.147,61	2,60	40,00
5.1.02.09.19	MANT.TERRENOS	-	8,00	974,49
5.1.02.09.20	MANT.VEHICULOS	-	8,96	246,24
5.1.02.09.21	SUMINISTROS PRODUCCION	528,81	2.354,73	3,24
	Total	77.760,49	49.633,48	99.407,39
5.1.02.11	COSTOS INDIRECTOS - SERVICIOS PUBLICOS			
5.1.02.11.01	AGUA POTABLE-RIEGO	1.822,88	1.794,08	2.792,98
5.1.02.11.03	ENERGIA ELECTRICA	47.406,36	46.624,68	33.047,71
	Total	49.229,24	48.418,76	35.840,69
5.1.02.11	COSTOS INDIRECTOS .-OTROS COSTOS INDIRECTOS			
5.1.02.11.01	OCI ABONOS - CORRECTIVOS	2.570,00	1.100,00	836,00
5.1.02.11.02	OCI ANALISIS DE LABORATORIO	687,00	643,32	483,20
5.1.02.11.04	OCI ASESORIAS TECNICAS	-	-	3.902,00
5.1.02.11.05	OCI BENEFICIOS INTERNOS	21.319,83	23.446,06	46.107,81
5.1.02.11.06	OCI COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	451,38	40,18	301,22
5.1.02.11.07	OCI COSTO REGALIAS	68.585,32	67.370,80	104.622,74
5.1.02.11.08	OCI FLETES-TRANSPORTE	27.762,30	64.290,90	26.511,60
5.1.02.11.09	OCI HONORARIOS PROFESIONALES	-	-	162,50
5.1.02.11.10	OCI REPUESTOS Y ACCESORIOS	180,80	-	-
5.1.02.11.11	OCI SEMILLIAS PLANTAS	-	170,00	458,80
	Total	121.556,63	157.061,26	183.385,87

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 35 de 40

5.1.02.13	COSTOS INDIRECTOS - DEPRECIACIONES			
5.1.02.13.01	DEP.PLASTICOS INVERNADEROS	3.650,19	116,84	5.252,90
5.1.02.13.03	DEP.CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	4.482,48	6.633,82	6.693,38
5.1.02.13.05	DEP.EQUIPO COMUNICACION	121,56	95,26	95,25
5.1.02.13.09	DEP.INSTALACIONES ELECTRICAS	2.469,06	382,22	485,84
5.1.02.13.11	DEP.INVERNADEROS	10.816,66	3.529,77	3.802,10
5.1.02.13.13	DEP.MAQUINARIA Y EQUIPO	2.792,33	591,02	605,18
5.1.02.13.15	DEP.SISTEMA DE RIEGO	811,10	370,35	408,94
5.1.02.13.17	DEP.SISTEMA FUMIGACION	105,00	38,47	38,48
5.1.02.13.19	DEP.SISTEMA REFRIGUERACION	2.646,48	415,28	415,32
5.1.02.13.21	DEP.VEHICULOS	258,84	258,93	258,93
	Total	28.153,70	12.431,97	18.056,32
5.1.02.15	COSTOS INDIRECTOS - AMORTIZACIONES			
5.1.02.15.02	COMPOST ABONOS Y FERTILIZANTES	24.357,21	-	68.644,25
	Total	24.357,21	-	68.644,25
5.1.02.90	TRANSFERENCIA DE COSTOS			
5.1.02.90.01	TRANSFERENCIA DE COSTOS	(860.553,09)	(889.734,59)	(1.151.317,34)
	Total	(860.553,09)	(889.734,59)	(1.151.317,34)
	COSTOS INDIRECTOS	(538.082,52)	(600.701,76)	(700.570,72)

45. COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

La compañía reconoce como costos de los elementos que dan soporte en la obtención del producto, así como los costos varios para la producción de las flores que el mismo llegue a su destino .

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
5.1.3.01	COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS			
5.1.3.01.01	AMORTIZACION DE PLANTAS	54.876,20	40.766,92	27.566,71
5.1.3.01.03	COSTOS DE EMPAQUE	4.653,12	5.131,73	1.248,00
5.1.3.01.04	COSTOS DE POSCOSECHA	194.324,78	272.444,05	237.683,95
5.1.3.01.05	COSTOS DE PRODUCCION	788.723,44	829.945,73	926.993,27
5.1.3.01.06	FLETES Y CARGO	210.535,10	362.534,26	281.244,53
5.1.3.01.07	PLANTAS Y SEMILLAS	166.851,65	126.643,30	596.950,18
5.1.3.01.08	TRAMITES DE EXPORTACION	17.254,91	5.142,97	3.761,51
	Total	1.437.219,20	1.642.608,96	2.075.448,15

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 36 de 40

5.1.3.02	COSTOS EMPAQUE			
5.1.3.02.01	ACHILLEA EMPAQUE	1.084,66	1.002,86	371,83
5.1.3.02.02	AGAPANTHUS EMPAQUE	2.357,42	785,77	647,33
5.1.3.02.04	ALOE VERA EMPAQUE	-	2,76	-
5.1.3.02.05	ALSTROEMERIA EMPAQUE	-	45,92	380,43
5.1.3.02.06	ASTER EMPAQUE	2,46	47,76	1,69
5.1.3.02.07	AMARANTHUS EMPAQUE	4.828,19	4.622,82	4.249,67
5.1.3.02.08	BOUQUETS EMPAQUE	-	11.542,82	22.225,82
5.1.3.02.09	CARNATION EMPAQUE	-	7,66	1,25
5.1.3.02.10	CHRYSANTHEMUMS EMPAQUE	812,02	812,85	842,16
5.1.3.02.12	DELPHINIUM EMPAQUE	170,03	198,58	27,34
5.1.3.02.13	DIANTHUS EMPAQUE	87,08	98,78	191,14
5.1.3.02.14	ERYNGIUM EMPAQUE	1,94	1,12	-
5.1.3.02.15	EUCALIPTO BABY BLUE EMPAQUE	3,33	1,69	-
5.1.3.02.16	ECHEVERIA EMPAQUE	-	3,83	25,31
5.1.3.02.17	FOLIAGE EMPAQUE	-	811,14	2.867,83
5.1.3.02.18	GERBERAS EMPAQUE	2.378,65	984,96	110,17
5.1.3.02.20	GODETIA EMPAQUE	1,28	15,87	-
5.1.3.02.21	GYPHOPHILA EMPAQUE	57.827,51	66.702,71	62.183,62
5.1.3.02.26	IVY EMPAQUE	39,48	54,81	19,78
5.1.3.02.28	LILIES EMPAQUE	-	2,59	-
5.1.3.02.29	LIMONIUM EMPAQUE	1.880,66	684,08	371,52
5.1.3.02.31	LISIMANCHAS EMPAQUE	2.841,90	3.327,10	2.313,95
5.1.3.02.32	MILLON STARS EMPAQUE	-	1,61	-
5.1.3.02.33	MINIGERBERAS EMPAQUE	622,40	30,18	28,33
5.1.3.02.34	MIX BOX EMPAQUE	4.248,55	4.580,34	3.699,47
5.1.3.02.35	MOLUCCELLA EMPAQUE	14.446,58	18.667,67	17.332,22
5.1.3.02.36	PAPYRUS EMPAQUE	32,02	85,90	153,64
5.1.3.02.38	PHLOX EMPAQUE	2.210,79	46,88	276,53
5.1.3.02.39	PITTIOSPORUM VARIEGATA EMPAQUE	3,88	-	15,02
5.1.3.02.40	PROPAGACION EMPAQUE	-	-	312,59
5.1.3.02.41	ROSES EMPAQUE	-	332,23	1.743,82
5.1.3.02.42	ROSES PETALS EMPAQUE	-	-	582,01
5.1.3.02.43	SNAP DRAGON EMPAQUE	1.947,04	1.581,03	1.275,10
5.1.3.02.44	SOLIDAGO EMPAQUE	5.622,18	5.433,64	3.654,17
5.1.3.02.45	SPRAY ROSES EMPAQUE	-	58,41	606,59
5.1.3.02.46	STATICE EMPAQUE	324,84	301,03	409,58
5.1.3.02.47	TYPHA EMPAQUE	-	8,92	-
5.1.3.02.48	STOCK EMPAQUE	33,03	26,10	3,60
5.1.3.02.49	TODO PRODUCTOS BELLA 1	-	-	(106,25)
5.1.3.02.50	TRACHELIUM EMPAQUE	-	11,54	-
5.1.3.02.51	SUNFLOWER EMPAQUE	44,83	81,46	34,49
5.1.3.02.52	VERONICA EMPAQUE	536,71	741,90	556,03
5.1.3.02.53	ZANTEDESCHIA EMPAQUE	68,06	63,22	78,22
Total		104.457,52	123.810,54	127.486,00

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Página 37 de 40

5.1.3.03	FLOR ADQUIRIDA A TERCEROS			
5.1.3.03.01	AGAPANTHUS TERCEROS	5.046,00	13.275,80	10.083,60
5.1.3.03.02	ALSTROEMERIA TERCEROS	-	1.810,50	137,00
5.1.3.03.03	AMARANTHUS TERCEROS	-	72,00	-
5.1.3.03.04	ASTER TERCEROS	16,80	1.745,40	11.408,70
5.1.3.03.05	BOUQUETS TERCEROS	-	3,50	-
5.1.3.03.06	BOUVARDIA TERCEROS	-	740,00	-
5.1.3.03.07	CALLAS TERCEROS	-	3.106,20	-
5.1.3.03.08	CARNATION TERCEROS	-	68,00	175,00
5.1.3.03.09	CARTHAMUS TERCEROS	-	54,00	-
5.1.3.03.10	CHRYSANTHEMUMS TERCEROS	-	347,45	-
5.1.3.03.12	DELPHINIUM TERCEROS	8.805,28	8.189,71	1.280,80
5.1.3.03.13	DIANTHUS TERCEROS	30,00	287,52	761,90
5.1.3.03.14	ERYNGIUM TERCEROS	-	152,00	450,00
5.1.3.03.15	FOLIAGE TERCEROS	156,00	22.740,70	54.216,08
5.1.3.03.16	GERBERAS TERCEROS	493,16	2.749,00	3.453,18
5.1.3.03.17	GODETIA TERCEROS	87,00	670,90	-
5.1.3.03.18	GYPHOPHILA TERCEROS	25.047,16	57.001,55	9.026,63
5.1.3.03.20	HYPERICUM TERCEROS	-	10.942,00	27.614,40
5.1.3.03.21	LEATHER LEAT TERCEROS	-	120,00	-
5.1.3.03.22	LILIES TERCEROS	-	25,60	-
5.1.3.03.23	LIMONIUM TERCEROS	6.210,10	17.401,91	12.504,62
5.1.3.03.24	MILLON STARS TERCEROS	962,50	2.754,00	-
5.1.3.03.25	MINIGERBERAS TERCEROS	(72,88)	141,00	3,03
5.1.3.03.26	MOLUCCELLA TERCEROS	-	-	4.573,00
5.1.3.03.31	RANUNCULUS TERCEROS	-	73,50	-
5.1.3.03.32	SOLIDAGO TERCEROS	1.893,60	7.524,60	7.338,75
5.1.3.03.33	SPRAY ROSES TERCEROS	-	78,00	1.287,00
5.1.3.03.34	STATICE TERCEROS	2.692,80	12.139,55	17.633,48
5.1.3.03.35	STOCK TERCEROS	622,00	370,00	275,80
5.1.3.03.36	SUNFLOWER TERCEROS	647,30	1.607,80	190,00
5.1.3.03.37	TRACHELIUM TERCEROS	114,00	214,50	10,00
5.1.3.03.38	VARIETY MIX TERCEROS	-	-	369,20
5.1.3.03.39	VERONICA TERCEROS	24,00	1.730,00	-
5.1.3.03.40	ZANTEDESCHIA TERCEROS	958,60	1.333,70	3.004,25
5.1.3.03.41	ACHILLEA DEVOLUCIONES	210,26	1,82	272,73
5.1.3.03.42	ALSTROEMERIA DEVOLUCIONES	-	14,34	423,23
5.1.3.03.43	AGAPANTHUS DEVOLUCIONES	1.259,28	117,77	109,44
5.1.3.03.44	AMARANTHUS DEVOLUCIONES	1.740,07	1.337,14	1.728,95
5.1.3.03.46	BOUQUETS DEVOLUCIONES	9.298,42	5.400,23	3.747,03
5.1.3.03.47	CHRYSANTHEMUMS DEVOLUCIONES	398,90	1.074,01	465,02
5.1.3.03.48	DELPHINIUM DEVOLUCIONES	596,13	153,09	24,30
5.1.3.03.49	DIANTHUS BARBAJUS DEVOLUCIONES	29,00	-	-
5.1.3.03.50	ECHVERIA DEVOLUCIONES	-	-	279,80
5.1.3.03.51	FOLIAGE DEVOLUCIONES	-	28,01	50,80
5.1.3.03.52	GERBERAS DEVOLUCIONES	641,00	141,21	43,20
5.1.3.03.54	GYPHOPHILA DEVOLUCIONES	15.519,30	18.520,09	7.460,13
5.1.3.03.56	HYPERICUM DEVOLUCIONES	-	114,38	6,30
5.1.3.03.57	IVY DEVOLUCIONES	147,51	-	-
5.1.3.03.58	LIMONIUM DEVOLUCIONES	831,68	724,19	36,59
5.1.3.03.59	LYSIMACHIA DEVOLUCIONES	982,25	647,58	564,83
5.1.3.03.60	MILLON STARS DEVOLUCIONES	4.220,97	1.353,91	-
5.1.3.03.61	MINIGERBERAS DEVOLUCIONES	22,25	98,83	60,67
5.1.3.03.62	MIX BOX DEVOLUCIONES	245,36	81,14	-
5.1.3.03.63	MOLUCCELLA DEVOLUCIONES	3.523,88	4.578,58	3.206,25
5.1.3.03.64	P.M. PHLOX DEVOLUCIONES	-	33,71	87,82
5.1.3.03.65	PAPYRUS DEVOLUCIONES	104,25	-	-
5.1.3.03.66	PHLOX DEVOLUCIONES	739,18	-	-
5.1.3.03.69	ROSES DEVOLUCIONES	-	686,71	3.252,63
5.1.3.03.70	SENECIO CINERARIA DEVOLUCIONES	-	462,69	838,14
5.1.3.03.71	SNAP DRAGON DEVOLUCIONES	1.974,90	89,10	617,98
5.1.3.03.72	SOLIDAGO DEVOLUCIONES	3.647,93	2.342,46	2.552,65
5.1.3.03.73	SPRAY ROSES DEVOLUCIONES	-	76,60	146,56
5.1.3.03.74	STATICE DEVOLUCIONES	8,42	146,92	146,87
5.1.3.03.75	SUNFLOWER DEVOLUCIONES	91,82	47,35	23,26
5.1.3.03.76	VASES SMALL	-	-	3.472,87
5.1.3.03.77	VERONICA DEVOLUCIONES	391,02	114,39	60,20
5.1.3.03.78	ZANTEDESCHIA DEOLUCIONES	192,35	158,68	-
Total		100.549,55	208.015,32	195.474,67
COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		1.642.226,27	210.735,95	199.405,86

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 38 de 40

46. GASTOS ADMINISTRATIVOS

La compañía reconoce todas las erogaciones incurridas que sean distintas del área comercial. Las partidas que se agrupan bajo este rubro abarcan el siguiente detalle:

• DIRECTOS

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION DIRECTOS			
6.1.01	GA ARRENDAMIENTOS/SERVICIOS	1.400,65	1.644,41	1.193,38
6.1.02	GA ASISTENCIA TECNICA	152,15	-	1.866,50
6.1.03	GA ATENCIONES SOCIALES	1.317,48	-	487,39
6.1.04	GA BENEFICIOS INTERNOS	10.244,28	14.381,09	19.205,77
6.1.05	GA BENEFICIOS SOCIALES	13.243,88	26.501,12	22.887,60
6.1.06	GA JUBILACION	-	3.606,68	929,00
6.1.07	GA DESAHUCIO	-	995,22	699,61
6.1.08	GA COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	176,07	291,12	62,53
6.1.09	GA CONTRIBUCIONES Y DONACIONES	850,65	751,00	961,07
6.1.10	GA COPIAS FOTOCOPIAS	5,31	1,80	233,86
6.1.11	GA CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	112,25	7.846,05	611,12
6.1.12	GA EQUIPOS Y HERRAMIENTAS MENORES	-	186,20	-
6.1.13	GA FLETES-CORREOS	49,92	2,90	386,92
6.1.14	GA GASTO VEHICULOS	372,18	-	27,50
6.1.15	GA GASTOS DE GESTION	-	-	159,26
6.1.16	GA HONORARIOS-SERVICIOS- PROFESIONALES	15.332,41	28.055,59	32.606,06
6.1.17	GA IMPRESIONES PUBLICACIONES	3.824,00	2.536,96	2.677,15
6.1.18	GA IMPUESTOS-PATENTES IESS	7.263,17	1.584,00	4.562,85
6.1.19	GA IMPUESTOS DIFERIDOS	-	18.770,53	8.649,49
6.1.20	GA MANTENIMIENTO GENERAL ADM	-	-	1.434,14
6.1.21	GA MANTO EQUIPOS DE COMPUTACION	1.067,30	281,36	2.125,67
6.1.22	GA MANTO INSTALACIONES ELECTRICAS	39,47	57,01	-
6.1.23	GA MANTO VEHICULOS	1.149,60	-	30,85
6.1.24	GA MANTO. EQUIPOS DE COMUNICACION	238,47	484,53	124,23
6.1.25	GA MANTO. EQUIPOS DE OFICINA	240,93	131,26	131,04
6.1.26	GA MANTO. INSTALACIONES Y EDIFICIOS	6.674,02	1.815,41	25,64
6.1.27	GA MANTO. MUEBLES Y ENSERES	740,84	137,20	173,60
6.1.28	GA MOVILIZACION Y TRANSPORTE	2.711,92	3.826,63	5.271,67
6.1.29	GA MULTAS-OTROS	-	1.713,16	10,58
6.1.30	GA PROVISION INCOBRABLES	29.808,90	87.472,20	-
6.1.33	GA SEGUROS Y REASEGUROS	10.167,29	1.090,55	1.221,56
6.1.34	GA SERVICIOS PUBLICOS	22.742,77	15.435,07	27.408,84
6.1.35	GA SUELDOS Y SALARIOS	119.119,77	100.727,26	102.355,81
6.1.36	GA SUMINISTROS-UTILES DE OFICINA	1.010,27	2.384,62	3.408,87
6.1.37	GA TRAMITES DE IMPORTACION	80,00	-	415,94
6.1.38	GA TRAMITES LEGALES	698,18	594,61	970,13
6.1.39	GA VIAJES Y HOSPEDAJES	979,41	7.240,97	3.937,98
6.1.40	GA VIGILANCIA Y GUARDIANIA	29.400,00	17.458,79	39.155,40
Total		281.213,54	348.005,30	286.409,01

• INDIRECTOS

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
6.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS INDIRECTOS			
6.2.1	GA DEP. EQUIPO DE OFICINA	8,88	14,58	14,58
6.2.2	GA DEP.EQUIPOS DE COMPUTACION	-	168,45	189,95
6.2.3	GA DEP.MUEBLES Y ENSERES	193,07	9,02	9,02
6.2.5	GA GTO TRAMITES EXPORTACION	-	-	705,29
Total		201,95	192,05	918,84

47. GASTOS DE VENTASY MERCADEO

Los gastos de comercialización y mercadeo debido a su naturaleza difícil de identificarlos y relacionarlos con los productos para la venta estos se reconocen de manera separada y según su origen.

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Página 39 de 40

A continuación los gastos de comercialización de la compañía estos se descomponen de la siguiente manera:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
6.3.1	GASTOS DE VENTAS			
6.3.1.01	GV ATENCIONES SOCIALES	2.720,81	96,90	5.985,12
6.3.1.02	GV BENEFICIOS INTERNOS	13,80	-	1.196,63
6.3.1.03	GV BENEFICIOS SOCIALES	7.827,78	4.813,35	164,59
6.3.1.04	GV JUBILACION	-	16.189,06	5.121,12
6.3.1.05	GV DESAHUCIO	-	4.467,19	3.856,63
6.3.1.06	GV COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	160,02	54,99	840,10
6.3.1.07	GV COMISIONES EN VENTAS	(3,00)	-	19.638,34
6.3.1.08	GV COPIAS FOTOCOPIAS	2,02	-	-
6.3.1.09	GV DESCUENTO EN VENTAS	-	10.135,15	-
6.3.1.11	GV FLETES-CARGO	123,82	-	15,00
6.3.1.12	GV GASTO VEHICULOS	-	-	10,00
6.3.1.13	GV HONORARIOS PROFESIONALES	4.454,80	12.444,32	7.018,24
6.3.1.14	GV IMPRESIONES PUBLICACIONES	1.550,65	78,40	-
6.3.1.15	GV IMPUESTOS-PATENTES	-	-	401,53
6.3.1.16	GV MANTO VEHICULOS	297,92	-	-
6.3.1.17	GV MANTO. EQUIPOS DE COMPUTACION	-	-	9,00
6.3.1.18	GV MANTO. EQUIPOS DE COMUNICACION	231,00	134,40	-
6.3.1.19	GV MANTO. INSTALACIONES Y EDIFICIOS	-	1,55	-
6.3.1.20	GV MOVILIZACION Y TRANSPORTE	494,39	-	1.422,35
6.3.1.21	GV PUBLICIDAD Y PROMOCION	11.045,72	9.162,79	4.207,08
6.3.1.22	GV SERVICIOS PUBLICOS	8.511,74	7.004,71	20.441,48
6.3.1.23	GV SUELDOS Y SALARIOS	27.159,46	9.820,61	-
6.3.1.24	GV SUMINISTROS-UTLIES DE OFICINA	1.826,41	1.969,04	1.079,23
6.3.1.25	GV TRAMITES EXPORTACION	78,00	576,98	222,00
6.3.1.26	GV TRAMITES LEGALES	-	-	29,12
6.3.1.27	GV VIAJES Y HOSPEDAJES	7.418,03	1.866,00	6.698,72
6.3.1.28	GV VIGILANCIA Y GUARDIANIA	3.024,00	-	-
6.3.1.29	GV.DESCUENTO POR PRONTO PAGO	2.202,30	-	-
Total		79.139,67	78.815,44	78.356,28

48. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los desembolsos de la compañía para con las instituciones financieras y autoridades tributarias que a continuación detallo:

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
6.4	GASTOS FINANCIEROS			
6.4.1	GF COMISIONES BANCARIAS	6.422,88	4.890,49	3.765,33
6.4.2	GF CREDITO TRIBUTARIO FACTOR PROPORCIONABILIDAD	26,10	-	359,61
6.4.3	GF CREDITO TRIBUTARIO NO COMPENSADO DEV IVA	213,65	112,74	4,61
6.4.4	GF CREDITO TRIBUTARIO NO RECUPERADO	19.975,56	1.004,99	398,66
6.4.5	GF GASTOS BANCARIOS	5.349,60	16.632,38	6.427,76
6.4.6	GF IMPUESTO SALIDA DIVISAS	306,61	1.115,32	2.905,11
6.4.7	GF IMPUESTOS VARIOS	86,67	498,95	521,93
6.4.10	GF INTERESES Y MULTAS PAGADOS OTROS	24,66	529,80	937,17
6.4.11	GF INTERESES Y MULTAS PAGADOS OTROS	4.402,31	-	202,26
6.4.12	GF OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.223,02	-	-
Total		38.031,06	24.784,67	15.522,44

49. OTROS GASTOS

Son gastos que por su naturaleza ha sido muy difíciles de clasificar y se han denominado “otros gastos” adicionalmente esta cuenta está compuesta por los gastos generados a partir de la toma física de los inventarios de la compañía:

FLORES PARA EL MUNDO FLORMUNDO CÍA. LTDA.
 Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 40 de 40

Código	Detalle de la cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
6.5	OTROS GASTOS			
6.5.1	IMPUESTO RENTA	-	13.031,10	-
6.5.2	OTROS GASTOS	13.543,21	3.631,40	50,00
6.5.3	TOMA FISICA	(32,68)	5.288,20	-
Total		13.510,53	21.950,70	50,00

50. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

51. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.