



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nar. SC 576**

Guayaquil y Sucio Esq. - Tel: 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [atecap@andina.net.ec](mailto:atecap@andina.net.ec)  
**Ambato-Ecuador**

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA TOPROSES CÍA. LTDA.**

**Ejercicio Económico 2012  
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**

## INDICE

|                                              |
|----------------------------------------------|
| Informe de los Auditores Independientes      |
| Estado de Situación Financiera               |
| Estado de Resultados                         |
| Estado de Flujo de Efectivo                  |
| Estado de Cambios en el Patrimonio           |
| Notas Explicativas a los Estados Financieros |



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDItores EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucursal - Tel. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

---

**DICTAMEN**

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Socios y Junta General de la compañía Toproses Cía. Ltda.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía Toproses Cía. Ltda. que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2012, el estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. Telf. 2629952 Fax 2629314 Cel. 092 933 6096 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

Ambato-Ecuador

## Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, la posición financiera de la compañía Toproses Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, y de su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año que entonces terminó, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

## Informe de Cumplimiento Tributario

La opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias que la compañía tiene en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos, se emite por separado a través del Informe de Cumplimiento Tributario.

Ambato, 17 de Abril del 2013

ATECAPSA  
Calif. SC - 576

  
DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG  
GERENTE GENERAL



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576**

Guyaquil y Sucre Esq. - Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

## **ESTADOS FINANCIEROS**



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esg. Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

**TOPROSES CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Al 31 de Diciembre del 2012**

| <b>ACTIVOS</b>                       | <b>Notas</b> | <b>Año 2011</b>     | <b>Año 2012</b>     |
|--------------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo  | 3            | 2,981.65            | 1,383.41            |
| Cuentas por Cobrar                   | 4            | 438,230.16          | 530,339.84          |
| Inventarios                          | 5            | 69,757.38           | 89,869.01           |
| Pagos Anticipados                    | 6            | 100,070.86          | 91,014.41           |
| Propiedad, Planta y Equipo           | 7            | 974,005.24          | 1,739,991.03        |
| Gastos Diferidos                     | 8            | 122,482.86          | 159,798.93          |
| <b>Total de Activos</b>              |              | <b>1,707,528.15</b> | <b>2,612,396.63</b> |
| <b>PASIVOS</b>                       |              |                     |                     |
| Proveedores                          | 9            | 42,662.19           | 71,318.23           |
| Cuentas por Pagar                    | 10           | 485,240.77          | 462,234.46          |
| Préstamos Bancarios Corto Plazo      | 11           | 244,404.65          | 395,463.05          |
| Salarios y Beneficios por Pagar      | 12           | 157,790.96          | 239,109.95          |
| Impuestos e Intereses por Pagar      | 13           | 5,279.62            | 7,102.83            |
| <b>Total de Pasivos</b>              |              | <b>935,378.19</b>   | <b>1,175,228.52</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                    |              |                     |                     |
| Capital                              |              | 400.00              | 400.00              |
| Aporte Futuras Capitalizaciones      |              | 842,924.00          | 190,498.90          |
| Reservas                             |              | 192,829.19          | 4,165.19            |
| Resultado Ejercicios Anteriores      |              | -318,459.69         | -283,596.66         |
| Adopción NIIF's por primera vez      |              | 0.00                | 1,510,983.43        |
| Resultado del Ejercicio              |              | 54,456.46           | 14,717.25           |
| <b>Total del Patrimonio</b>          |              | <b>772,149.96</b>   | <b>1,437,168.11</b> |
| <b>Total de Pasivos y Patrimonio</b> |              | <b>1,707,528.15</b> | <b>2,612,396.63</b> |

**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2012**

|                                 | <b>Año 2011</b>     | <b>Año 2012</b>     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ventas de Exportación           | 1,201,126.19        | 1,107,321.13        |
| Ventas Nacionales Yemas         | 0.00                | 788.50              |
| <b>Ventas Netas</b>             | <b>1,201,126.19</b> | <b>1,108,109.63</b> |
| <b>Costo de Proceso</b>         | <b>875,175.52</b>   | <b>864,546.59</b>   |
| <b>Utilidad Bruta en Ventas</b> | <b>325,950.67</b>   | <b>243,563.04</b>   |
| <b>GASTOS</b>                   |                     |                     |
| Gastos de Administración        | 121,881.69          | 141,204.32          |
| Gastos de Ventas                | 169,226.95          | 95,043.22           |
| Gastos Financieros              | 1,220.38            | 1,757.58            |
| <b>Total de Gastos</b>          | <b>292,329.02</b>   | <b>238,005.12</b>   |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>     | <b>33,621.65</b>    | <b>5,557.92</b>     |
| Otros Ingresos                  | 20,834.81           | 14,511.67           |
| Otros Egresos                   | 0.00                | 5,352.34            |
| <b>Resultado del Ejercicio</b>  | <b>54,456.46</b>    | <b>14,717.25</b>    |



**TOPROSES CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE CAJA**  
**Al 31 de Diciembre del 2012**

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:**

|                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| Recibido de Clientes                                         | 1,030,511.62       |
| Pagado a Proveedores y Empleados                             | -1,178,260.17      |
| Movimiento de Intereses                                      | <u>-1,757.58</u>   |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>-149,506.13</b> |

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:**

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Incremento de Inversiones                                    | 0.00             |
| Adquisición de Propiedades                                   | <u>-3,150.51</u> |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión</b> | <b>-3,150.51</b> |

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

|                                                                    |                   |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Obligaciones a Corto Plazo                                         | 151,058.40        |
| Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio                   | <u>0.00</u>       |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:</b> | <b>151,058.40</b> |

**CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:**

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Incremento del presente año | -1,598.24              |
| Saldo Inicial               | 2,981.65               |
| <b>Saldo Final de Caja</b>  | <b><u>1,383.41</u></b> |



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 097 933 676 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
Ambato-Ecuador

#### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

|                                                              |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|
| Resultado del Ejercicio                                      | 14,717.25          |
| <b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>                            |                    |
| Provisión Cuentas Incobrables y Otras                        |                    |
| Depreciación y Amortización                                  | 19,287.90          |
|                                                              | 16,293.02          |
| <b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>                      |                    |
| Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar                  | -120,369.30        |
| Aumento/Disminución de Inventarios                           | -20,111.63         |
| Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar                   | -59,323.37         |
| <b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b> | <b>-149,506.13</b> |

**TOPROSES CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2012**

| CUENTAS                         | Capital | Capital Adicional | Reservas    | Resultados Ejerc. Anteriores | Adopción NIIFs por primera vez | Resultado del Ejercicio | Total        |
|---------------------------------|---------|-------------------|-------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------|
| Saldo al 31/12/2011             | 400.00  | 842,924.00        | 192,829.19  | -318,459.69                  | 0.00                           | 54,456.46               | 772,149.96   |
| Capital                         |         |                   |             |                              |                                |                         |              |
| Capital Adicional               |         |                   |             |                              |                                |                         | 0.00         |
| Reservas                        |         |                   |             | 34,863.03                    |                                | -34,863.03              | 0.00         |
| Resultado Ejercicios Anteriores |         |                   |             |                              |                                |                         | 0.00         |
| Adopción NIIFs por primera vez  |         |                   |             |                              | 1,510,983.43                   |                         | 1,510,983.43 |
| Resultado del Ejercicio         |         |                   |             |                              |                                | 14,717.25               | 14,717.25    |
| Distribución/Numenario/NIIFs    |         |                   | -652,425.10 | -188,664.00                  |                                | -19,593.43              | -860,682.53  |
| Saldo al 31/12/2012             | 400.00  | 190,498.90        | 4,165.19    | -283,596.66                  | 1,510,983.43                   | 14,717.25               | 1,437,168.11 |



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS** - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829114 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)  
**Ambato-Ecuador**

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**



**Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA**

**AUDITORES EXTERNOS** – Reg. Nac. SC 876

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@andinanet.net](mailto:ate@andinanet.net)

**Ambato-Ecuador**

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Objetivo de la Compañía**

El objetivo de la compañía se ha enfocado en el presente ejercicio económico en la actividad principal de la compañía autorizada por el Servicio de Rentas Internas que es la del Cultivo de Flores, las mismas que se exportan casi en su totalidad, puesto que muy eventualmente se vende localmente.

### **Porcentajes de Impuestos Vigentes**

Los porcentajes vigentes en el ejercicio analizado para retenciones del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado son los que siguen:

Por retenciones del Impuesto a la Renta: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 25% por pagos a extranjeros o al exterior.

Por retenciones del Impuesto al Valor Agregado: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Impuesto a la Renta: Para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 23%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

### **Del Salario Básico Unificado para el 2012**

Mediante Registro Oficial número 618 del 13 de enero del 2012, y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 118 del Código de Trabajo, se procede a fijar a partir del 1 de enero del 2012 el salario básico unificado para el trabajador en general, (incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila); trabajador/a del servicio doméstico, operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en USD 292,00 (doscientos noventa y dos 00/100 dólares) mensuales.

### **Salario Digno**

Para el año 2012 se mantiene la obligación del pago del Salario Digno, que los empleadores, sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que hubieren generado utilidades en el ejercicio económico, o que hubieren pagado anticipo al impuesto a la renta inferior a la utilidad, estarán obligados a pagar la compensación económica para alcanzar el salario digno.

Según Registro Oficial número 884 del 1 de febrero del 2013 se establece el salario digno para el año 2012 en la cantidad de USD 368,05 (TRESCIENTOS SESENTA Y OCHO CON 05/100 DOLARES), en base al costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar determinados por el INEC.

Para aplicación de la compensación del Salario Digno, se entenderá como "utilidades" a aquellas que resultan de restar de la utilidad contable (Casillero 801 del formulario 101 y 102 de la declaración de Impuesto a la Renta) los siguientes rubros (teniendo en cuenta la información registrada en la declaración de impuesto a la renta presentada al Servicio de Rentas Internas):

- a. La participación de Utilidades a Trabajadores (Casillero 803 del formulario 101 y 102 de la Declaración del Impuesto a la Renta)
- b. El impuesto a la renta causado (Casillero 839 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta) o el anticipo de impuesto a la renta (Casillero 841 del formulario 101 y 102 de la Declaración de Impuesto a la Renta), en el que fuere mayor; y,
- c. Reserva Legal.

Del cálculo de la compensación económica.- El empleador que en el año 2012 no haya alcanzado a pagar el salario digno anualizado a sus trabajadores, con los rubros descritos a continuación:

- a. Salarios del año 2012,
- b. Decimatercera Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012),
- c. Decimacuarta Remuneración (valor proporcional en relación al tiempo laborado por el trabajador durante el año 2012, considerando el salario básico unificado del año 2012, como lo determina la norma legal vigente),
- d. Fondos de Reserva del año 2012,
- e. Comisiones Variables que hubiere pagado el empleador al trabajador como resultado de prácticas mercantiles legítimas y usuales durante el año 2012,
- f. Participación de Utilidades a Trabajadores del ejercicio fiscal 2011, pagadas en el 2012. En caso de que el trabajador de servicios complementarios haya percibido el valor por participación de utilidades por parte de la empresa usuaria este valor deberá ser considerado para el cálculo de la compensación económica.
- g. Beneficios adicionales en dinero del año 2012,

Deberá pagar una compensación económica que equivale a la diferencia que resultare del valor contemplado en el año 2012 de salario digno en función del tiempo laborado, menos los valores descritos en los literales del presente artículo.

El cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado por un periodo menor a un año completo deberá ser calculado de manera proporcional al tiempo laborado.

De igual manera el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de 40 horas semanales.

### Capital Social

El capital social de la compañía al cierre del año es de Cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 400,00 00/100 dólares americanos), dividido en cuatrocientas participaciones de un valor nominal de un dólar cada una, distribuido como sigue

| SOCIOS                          | VALOR         | %              |
|---------------------------------|---------------|----------------|
| John Vaca Garzón                | 398,40        | 99,60%         |
| Mirian Lucía Cornejo            | 0,80          | 0,20%          |
| Maria Luisa Campaña             | 0,80          | 0,20%          |
| <b>Total del Capital Social</b> | <b>400,00</b> | <b>100,00%</b> |

### POLITICAS CONTABLES

#### BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros de la compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), adoptadas por las sociedades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros Consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, modificado por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

## **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja, en depósitos bancarios de libre disposición, se considerarán también aquellas inversiones financieras que se transforman de manera rápida en efectivo en plazos promedios de tres meses.

## **OBLIGACIONES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

## **POLITICA DE VENTAS A CRÉDITO**

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía, mantiene plazos que van hasta los 90 días, dentro del cual se prevé las obligaciones no generan costos financieros.

## **DETERIORO DE CARTERA**

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.



## **REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

## **MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos presentados por el perito avaluador, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado.

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

## **DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

## **BENEFICIOS LABORALES**

Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por una firma actuarial empresa debidamente calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

## INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

Son registrados los ingresos cuando se facturan al egresar las flores de la plantación para ser exportadas, sin considerar el momento de la cancelación.

## 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 periodo más cercano en el que se reconoce.

## COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## PATRIMONIO

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

## **RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ**

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Choice Farms                       | 25.286,56  |
| Usa Bouquets                       | 24.144,98  |
| Floradex Inc.                      | 23.806,00  |
| Anas Flowers / Lax Floral          | 18.564,37  |
| Oberets Flowers                    | 14.735,67  |
| Prracious Fliowers                 | 14.096,00  |
| Golden rose Canada Inc.            | 13.731,73  |
| R i v e r s i d e                  | 13.557,91  |
| Floriad Canada Inc. (Toronto)      | 12.059,17  |
| Jet fresh Flower Distributors,     | 11.685,11  |
| Miami Floral Farms                 | 11.504,21  |
| Enigma Flowers                     | 10.770,25  |
| United Floral Farms                | 10.541,69  |
| Marclo Valdivia                    | 10.076,00  |
| Full Pot of Flowers                | 10.071,50  |
| Flora Mundi                        | 9.341,94   |
| Quality Flowers and Greens, Inc    | 9.161,00   |
| Ecuabloom / Saj Corporation        | 8.994,42   |
| Dutch Petals                       | 8.982,59   |
| Costa Tropicals Flowers Inc        | 8.704,19   |
| Ambassador Flower                  | 8.621,20   |
| Otros clientes de menor valor      | 261.904,24 |
| (-) Prov. Cuentas Incobrables      | -11.031,54 |
| (-) Prov. Por Deterioro de Cartera | -14.614,30 |

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| Cuentas por Cobrar Empleados    | 975,99            |
| Otros por Cobrar                | 119,73            |
| Anticipos Proveedores           | 621,24            |
| Anticipos Contratistas          | 13.927,99         |
| <b>Total Cuentas por Cobrar</b> | <b>530.339,84</b> |

Para la provisión para cuentas incobrables se aplicó el 1% sobre el saldo de las ventas a crédito pendientes de recuperación al cierre del año, el valor de la provisión para éste año es de US\$ 4.497,32

Además por falta de recuperación de cartera la compañía ha calculado el deterioro de la cartera, generando una regulación con aplicación de NIIFs por US\$ 14.614,30

#### Nota 5.- Inventarios

El inventario de materiales generales y químicos, necesarios para mantener las flores hasta su venta, se presentan al cerrar el año presentan las cifras en balances como sigue

|                             | <b>Año 2011</b>  | <b>Año 2012</b>  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Materiales Generales        | 15.021,36        | 14.167,80        |
| Materiales Postcosecha      | 25.069,32        | 51.301,18        |
| Materiales Químicos         | 21.189,24        | 16.837,27        |
| Materiales de Trabajo       | 8.477,46         | 7.562,76         |
| <b>Total de Inventarios</b> | <b>69.757,38</b> | <b>89.869,01</b> |

#### Nota 6.- Pagos Anticipados

Refleja los pagos anticipados de impuestos que la compañía ha efectuado y que se liquidarán a corto plazo, las cifras que presentan los balances al cerrar el año son como sigue

|                                   | <b>Año 2011</b>   | <b>Año 2012</b>  |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Anticipo del Impuesto a la Renta  | 19.041,32         | 22.756,05        |
| Retenciones en la Fuente          | 1.100,00          | 1.100,00         |
| Crédito Tributario                | 79.929,54         | 67.158,36        |
| <b>Total de pagos anticipados</b> | <b>100.070,86</b> | <b>91.014,41</b> |

## Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que fueron objeto de valoración por efecto de aplicación de NIIFs, y, su depreciación que tomó como base éste avalúo, se presentan en el cuadro siguiente

| DETALLE DE ACTIVOS            | Año 2011          | Año 2012            | Variación         |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Terrenos                      | 174.360,00        | 0,00                | -174.360,00       |
| Plantas no Depreciables       | 4.950,60          | 2.817,00            | -2.133,60         |
| Edificios e Instalaciones     | 208.962,74        | 118.434,20          | -90.528,54        |
| Invernaderos                  | 633.924,13        | 240.500,00          | -393.424,13       |
| Equipo de Refrigeración       | 35.449,76         | 21.200,00           | -14.249,76        |
| Maquinaria y Equipo           | 204.860,39        | 76.858,93           | -128.001,46       |
| Herramientas                  | 950,19            | 0,00                | -950,19           |
| Muebles y Enseres             | 26.430,62         | 6.210,00            | -20.220,62        |
| Equipo de Oficina             | 9.906,20          | 2.819,38            | -7.086,82         |
| Vehículos                     | 49.040,23         | 49.040,23           | 0,00              |
| Equipo de Computación         | 27.912,28         | 5.396,89            | -22.515,39        |
| Plantaciones                  | 633.786,00        | 1.233.824,78        | 600.038,78        |
| (-) Depreciación Acumulada    | -1.036.527,90     | -17.110,38          | 1.019.417,52      |
| <b>Total de Activos Fijos</b> | <b>974.005,24</b> | <b>1.739.991,03</b> | <b>765.985,79</b> |

## Nota 8.- Gastos Diferidos

Comprende los valores que se liquidan al transcurrir el tiempo por el servicio recibido o por su devengamiento, sus cifras al cerrar el año se presentan como sigue

|                                     | Año 2011          | Año 2012          |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos de Organización y Desarrollo | 7.165,59          | 7.165,59          |
| Gastos Preoperacionales             | 11.695,11         | 11.695,11         |
| Reservorio                          | 5.083,24          | 5.083,24          |
| Pozo                                | 6.042,59          | 6.042,59          |
| Corpei                              | 11.524,41         | 48.840,48         |
| Convenio IESS por Liquidar          | 80.971,92         | 80.971,92         |
| <b>Total Gastos Diferidos</b>       | <b>122.482,86</b> | <b>159.798,93</b> |



### Nota 9.- Proveedores

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen

|                                   | Año 2011         | Año 2012         |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Corrugadora Nacional Cransa S. A. | 15.776,12        | 10.777,66        |
| Industrias Omega C. A.            | 6.361,95         | 26.743,63        |
| Crait Cía. Ltda.                  | 4.634,49         | 5.922,48         |
| Barreno Balarezo Lucio            | 4.157,74         | 3.242,03         |
| Quimasa S. A.                     | 0,00             | 7.595,27         |
| Comercializadora Andina           | 2.231,74         | 0,00             |
| Bravo Gallardo Sonia              | 2.019,78         | 4.273,13         |
| Otros proveedores de menor valor  | 7.480,37         | 12.764,03        |
| <b>Total de Proveedores</b>       | <b>42.662,19</b> | <b>71.318,23</b> |

### Nota 10.- Cuentas por Pagar

Los instrumentos financieros de pasivo que tienen vencimientos a corto plazo, esto es menores a doce meses, comprende las obligaciones con los empleados y socios, éstos no generan costos financieros, además de anticipos a contratistas, se presentan al cierre del año como se detalla

|                                   | Año 2011   | Año 2012   |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Fondo para Herramientas           | 3.253,39   | 3.061,42   |
| Fondo Empleados                   | 8.348,36   | 13.195,28  |
| Medicinas por Pagar               | 86,34      | 0,00       |
| Préstamos de Socios               | 406.308,03 | 372.158,51 |
| Intereses por Pagar Convenio IESS | 11.257,32  | 0,00       |
| <b>Contratistas</b>               |            |            |
| E.G.Hill Company, Inc             | 27.209,36  | 27.209,36  |
| Rosentantau del Ecuador S. A.     | 4.611,24   | 4.611,24   |
| D. R. Ecuador Roses S. A.         | 0,00       | 7.374,48   |
| Olij                              | 0,00       | 4.738,82   |
| Chimarro Luis                     | 5.364,34   | 0,00       |
| Contratistas de menor valor       | 3.570,57   | 274,37     |
| <b>Otras Cuentas por Pagar</b>    |            |            |
| Empresa Eléctrica Provincial      | 4.298,89   | 4.370,97   |
| Expoflores                        | 2.703,80   | 2.703,80   |

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Herrera Lalangui Fredy           | 2.148,18          | 3.330,93          |
| Macropack Cía. Ltda.             | 0,00              | 3.703,94          |
| Anchatuña Barahona Fredy         | 0,00              | 3.301,37          |
| Cuentas por pagar de menor valor | 6.080,95          | 12.199,97         |
| <b>Total Cuentas por Pagar</b>   | <b>485.240,77</b> | <b>462.234,46</b> |

#### Nota 11.- Préstamos Bancarios

Refleja el sobregiro bancario que al cerrar el año se presenta en balances con el saldo que sigue

|                                           | Año 2011          | Año 2012          |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Visa Privilegios                          | 1.882,49          | 0,00              |
| Sobregiro Banco Pichincha cta. 3390467304 | 242.522,16        | 395.463,05        |
| <b>Total Préstamos Bancarios</b>          | <b>244.404,65</b> | <b>395.463,05</b> |

#### Nota 12.- Salarios y Beneficios por Pagar

Los sueldos y salarios, las provisiones efectuadas por beneficios sociales, aportaciones al Seguro Social a favor de los empleados que se liquidarán según las fechas establecidas en disposiciones legales, se presentan al 31 de diciembre con los valores que siguen

|                                              | Año 2011          | Año 2012          |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salarios por Pagar                           | 47.506,38         | 56.786,56         |
| IESS por Pagar                               | 6.321,47          | 7.409,03          |
| Préstamos IESS por Pagar                     | 719,38            | 1.267,68          |
| Utilidades por Pagar a Trabajadores          | 6.898,48          | 1.230,47          |
| Décimo Tercer Sueldo                         | 2.051,15          | 2.976,25          |
| Décimo Cuarto Sueldo                         | 6.596,52          | 8.384,47          |
| Fondo de Reserva                             | 358,67            | 236,06            |
| Fondo de Reserva Convenio IESS               | 73.983,19         | 53.136,67         |
| Provisión Jubilación Patronal                | 7.271,07          | 83.208,75         |
| Provisión Desahucio                          | 6.084,65          | 24.474,01         |
| <b>Total Salarios y Beneficios por Pagar</b> | <b>157.790,96</b> | <b>239.109,95</b> |



