

***FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA.
LTDA.***

**NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y
01 DE ENERO DEL 2012**

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

INDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD.....	3
NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	3
2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA	3
2.2 PERÍODO CONTABLE.....	3
2.3 BASES DE PREPARACIÓN.....	4
2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	4
2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN	4
2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	4
2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.....	5
2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS.....	5
2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	5
2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6
2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6
2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	8
2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS	8
2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.....	8
2.4.10 ANTICIPO DE CLIENTES.....	9
2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	9
2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.....	9
NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN	10
3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).....	11
4.1 ACTIVO CORRIENTE	14
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	14
10102 ACTIVOS FINANCIEROS.....	15
10103 INVENTARIOS	15
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.....	16
10105 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	16

4.2	ACTIVO NO CORRRIENTE	17
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	17
4.3	PASIVO CORRIENTE	17
20103	CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	18
20107	OTRAS OBLIGACIONES	18
4.4	PATRIMONIO.....	20
301	CAPITAL.....	20
304	RESULTADOS ACUMULADOS.....	20
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	21

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL 31 DE
DICIEMBRE DE
2012 Y 01 DE ENERO DE 2012**

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 20 de marzo de 2008, con número de expediente 95171, tiene como actividad principal La producción, siembra, cultivo, comercialización, importación y exportación de semillas, plantas, tallos, flores, etcétera, para lo cual, podrá adquirir e instalar, maquinaria, plantaciones, invernaderos, laboratorios de investigación y desarrollo.

La oficina de **FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA.** Está ubicada en la provincia del Azuay en la ciudad de Cuenca, en la Calle Gil Ramírez Dávalos con intersección de Turuhuayco. Esta sociedad se encuentra liderada por la señor Juan Fernando Torres Tamayo como Gerente General y Soledad Ximena Torres Tamayo como presidente.

**NOTA 2 - BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y
CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES que afectan a la compañía son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2011 fecha de transición, y el 1 de enero de 2012 fecha de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2011, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 01 de enero del 2012.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2012.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2012, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión celebrada con fecha 11 de marzo del 2013.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

2.4.3.2 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

2.4.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

2.4.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo

que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

ACTIVOS PPyE	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN	AÑOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Desde \$1000	3 - 5
VEHICULO	Desde \$1000	5
MAQUINARIAS	Desde \$1000	10
EQUIPO DE OFICINA	Desde \$1000	10
MUEBLES Y ENSERES	Desde \$1000	10
OTROS ACTIVOS	Desde \$1000	10

Dentro de las políticas de propiedad planta y equipo no se define valor residual para los activos debido a que no se tiene una estimación fiable del valor que queda al final de la vida útil de los activos, es decir no se puede medir fiablemente el monto en que la compañía podrá vender dicho activo.

2.4.7 ACTIVO BIOLÓGICO

VIDA UTIL DE LA PLANTA

Cuando la planta cumple 9 meses empieza su ciclo productivo, una planta bien cuidada produce hasta 10 años. Después de ese tiempo no es rentable tenerla ya que la mortalidad y la productividad se disminuyen.

COSTO POR HECTAREA DEL CULTIVO DE ROSAS

A continuación se detalla el costo de una hectárea de rosas. Dentro de este cuadro no se encuentra el valor de las diferentes edificaciones que una finca necesita, como sala de pos cosecha, vestidores, baños, bodega, cuarto de bombas, cámaras frías, oficinas, comedor.

DESCRIPCION	COSTO EN DOLARES
TERRENO	40000
NIVELACION	12000
CONFECCION DE CAMAS	26000
RIEGO	10000

PATRONES	10000
INJERTO	4000
TUTOREO	4000
REGALIAS	83000
MANTENIMIENTO HASTA PRODUCIR	25000
TOTAL	214000

PRECIO DE VENTA

En el caso de vender la finca por hectárea cultivada se debería vender en 250000 dólares. Solo el área cultivada. Es difícil vender una finca de rosas a menos que exista alguien interesado específicamente en comprar una finca de rosas como tal.

REGALIAS

Las regalías es el derecho de producir una variedad determinada. El costo de producir es de 1 dólar por planta y este valor se paga una sola vez hasta que dure la vida de la planta.

2.4.8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

2.4.9 OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

2.4.11 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, es decir son reconocidos cuando ocurren y pueden ser medidos con fiabilidad monetariamente.

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos.

NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

Este es el primer período contable que **FLORES DEL LAGO FLORLAGO CIA. LTDA.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF. Las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

Valor razonable o revalorización como costo atribuido.

La Sociedad consideró las tasaciones de determinados bienes del activo fijo como valor justo a considerar como costo atribuido al costo histórico a la fecha de transición. Dichos bienes son prácticamente la totalidad de los terrenos y selectivamente bienes inmuebles, maquinarias y equipos cuyos valores en moneda local se encontraban significativamente alejados de los valores justos determinados por las tasaciones.

En el caso de las Sociedades ecuatorianas, el grupo de bienes que no adoptó el valor justo como costo atribuido, se le asignó el costo histórico como costo atribuido a la fecha de transición.

Las explicaciones de las principales partidas que generaron las diferencias, con relación a la aplicación de las NIIF, son:

3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

CONCILIACIÓN PATRIMONIAL	31/12/2011	01/01/2011
PATRIMONIO DE ACUERDO A PCGA ANTERIORES INFORMADO PREVIAMENTE	169,629.21	139,262.89
AJUSTE POR LA CONVERSIÓN A NIIF	61,029.30	
DISMINUCIÓN DE PPyE POR ERROR EN CRITERIO DE CONTABILIZACIÓN - APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		(60,400.00)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE PPyE DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	(722.37)	(1,919.47)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE PPyE DE MUEBLES Y ENSERES	(327.32)	(655.04)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE PPyE DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	(250.97)	(647.42)
VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE DE PPyE DE INSTALACIONES		(13.21)
OTROS AJUSTES	(57.69)	(61.00)
BAJA DE DEPRECIACION POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN DE MAQUINARIAS	237.10	
BAJA DE DEPRECIACION POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS		
BAJA DE DEPRECIACION POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	77.74	
BAJA DE DEPRECIACION POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	297.92	
BAJA DE DEPRECIACION POR POLITICA DE CAPITALIZACIÓN DE EQUIPO DE HERRAMIENTAS	138.12	(1,148.87)
RECONOCIMIENTO DE NUEVA DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES POR CAMBIO EN ESTIMACIÓN DE VIDA UTIL	(2,224.53)	
DISMINUCION DE ANTICIPOS A PROVEEDORES	(2,343.49)	(2,706.86)
AUMENTO DE PPyE POR AVALUO DE TERRENO	10,643.54	139,260.38
DISMINUCIÓN DE CUENTAS POR COBRAR POR CONSIDERARSE NO RECUPERABLES	(5,055.49)	(10,679.21)
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2012	231,071.07	200,292.19

VARIACIÓN POR APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CAPITALIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

De acuerdo con la SECCIÓN 10, la entidad ha de informar acerca de la naturaleza y del efecto del cambio en una estimación contable, siempre que tenga una incidencia significativa en el periodo actual o que vaya a tenerla en periodos siguientes. Tal información puede aparecer, en las propiedades, planta y equipo, respecto a los cambios en las estimaciones referentes a:

- a) Valores residuales
- b) Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de elementos de propiedades, planta y equipo
- c) Vidas útiles
- d) Métodos de depreciación.

La empresa dentro de sus políticas contables establece la vida útil y los valores establecidos para el reconocimiento de un activo propiedad planta y equipo.

Para el 1 de enero del 2011 la entidad obtuvo una pérdida por cumplimiento de las políticas contables de capitalización de Maquinarias y Equipos, Muebles y Enseres, Equipos de Computación e Instalaciones por un monto igual a \$4,384.01, de la misma manera para diciembre del mismo año se obtuvo una disminución de \$1,300.66 a los resultados acumulados.

Para diciembre del 2011 se obtuvo una disminución \$750.88 por la baja de la depreciación acumulada de propiedad planta y Equipo.

RECONOCIMIENTO DE REGULARIZACIONES DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Son ejemplos de instrumentos financieros que normalmente cumplen dichas condiciones:

- a) Efectivo
- b) Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo cuentas bancarias.
- c) Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas

- d) Cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

La entidad dará de baja en cuentas de activo financiero solo cuando:

- a) Expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.
- b) La entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- c) Dada de baja en cuentas el Activo
- d) Reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.

Se evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos medidos al costo amortizado este deteriorado. Si existe cualquier evidencia, la entidad aplicará el párrafo 63 para determinar el importe de las pérdidas por deterioro de valor.

La empresa al 1 de enero del 2011 registró una disminución en la cuenta por cobrar por un valor de \$10,679.21, valor que fue ajustado debido a que este monto no se considera una cuenta por cobrar, de la misma manera el 31 de diciembre del mismo año la empresa registro un ajuste en la cuenta por cobrar por el valor de \$5,055.49.

REVALUO DE EDIFICACIÓN Y TERRENO

La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- (a) al valor razonable; o
- (b) al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

Al 31 de enero del 2011 la compañía registro el avalúo del terreno en \$139,260.38 utilizando el modelo del costo aumentando el valor del mismo, mientras que para el 31 de diciembre del 2011 se registró un aumento en este activo por \$10,643.54.

En el caso de la edificación se tomó como referencia el avalúo catastral, pero debido a que la diferencia entre el valor en libros y el mismo era mínimo, se decidió dejarlo como se mostraba en la contabilidad de la compañía.

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO DEL AÑO DESDE PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN ECUADOR A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.

RESULTADO NEC TOTAL DEL AÑO	27,708.51
AJUSTES NIIF	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	(1,300.66)
DEPRECIACIÓN DE PPyE	(1,531.34)
CUENTAS POR COBRAR	(5,055.49)
OTROS GASTOS	8,300.05
TOTAL DE AJUSTES NIIF	412.56
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(4,156.28)
(-) IMPUESTO A LA GANANCIA	(8,648.54)
(-) RESERVA LEGAL	(745.18)
ESTADO DE RESULTADO DE ACUERDO NIIF	14,571.07

NOTA 4: PRINCIPALES CUENTAS

4.1 ACTIVO CORRIENTE

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAJA	\$ -	\$ 300.00	\$ -
BANCOS	\$ 152.28	\$ 221.10	\$ -
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u><u>\$ 152.28</u></u>	<u><u>\$ 521.10</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>

10102**ACTIVOS FINANCIEROS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 74,348.76	\$ 22,307.70	\$ 23,169.69
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$ -	\$ 3,423.92	\$ 174.16
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 6,555.91	\$ -	\$ -
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (1,718.08)	\$ (974.59)	\$ (600.17)
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	<u>\$ 79,186.59</u>	<u>\$ 24,757.03</u>	<u>\$ 22,743.68</u>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a las generadas por la venta de flores. Para el 2012 se tiene una cuenta por cobrar de \$74,348.76 a clientes. Los activos financieros del 1 de enero del 2011 suman \$22,743.68 y para 31 de diciembre del 2012 suman \$79,186.59.

10103**INVENTARIOS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	\$ 822.45	\$ 4,396.20	\$ 671.11
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1,053.50	\$ -	\$ -
INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	\$ -	\$ -	\$ 2,440.08
TOTAL DE INVENTARIO	<u>\$ 1,875.95</u>	<u>\$ 4,396.20</u>	<u>\$ 3,111.19</u>

Al 01 de enero del 2011 la cuenta de inventario suma \$3,111.19, mientras que para el 31 de diciembre del 2012 aumento a \$1,875.95.

10104**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ -	\$ 647.39	\$ -
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ -	\$ 13,538.38	\$ 8,070.15
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ -	\$ 755.25	\$ 5,199.99
TOTAL SERV. Y PAGOS ANTICIPADOS	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,941.02</u>	<u>\$ 13,270.14</u>

Se registrarán anticipos a proveedores que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

10105**ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA), NETO DE IVA RECAUDADO	\$ 19.02	\$ 27,700.36	\$ -
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 44,293.55	\$ -	\$ 600.33
TOTAL DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	<u>\$ 44,312.57</u>	<u>\$ 27,700.36</u>	<u>\$ 600.33</u>

En la cuenta de créditos fiscales se registrarán como activos por Impuestos corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente.

4.2 ACTIVO NO CORRRIENTE

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
TERRENOS		\$ 217,241.92	\$ 204,003.92	\$ 170,360.38
EDIFICIOS		\$ 72,661.38	\$ 35,408.01	\$ 34,980.18
CONTRUCCIONES EN CURSO		\$ -	\$ 35,040.05	\$ 24,911.94
INSTALACIONES		\$ -	\$ 58,908.99	\$ 50,785.23
MUEBLES Y ENSERES		\$ 2,791.04	\$ 2,791.04	\$ 2,791.04
MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 167,460.91	\$ 77,389.30	\$ 57,389.30
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		\$ 1,785.71	\$ 1,785.71	\$ 1,785.71
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		\$ 96,457.59	\$ 69,680.80	\$ 25,046.87
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 57,376.91	\$ 57,376.91	\$ 57,376.91
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ (123,055.85)	\$ (89,221.50)	\$ (48,809.46)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 492,719.61	\$ 453,163.23	\$ 376,618.10

Para el 1 de enero del 2011 los activos suman un total de \$376,618.10 ya que se reclasificaron activos que estaban incluidos en otra cuenta.

Mientras que para el 31 de diciembre del 2012 la compañía tiene Propiedad planta y Equipo por \$492,719.61.

10203	ACTIVO BIOLÓGICO	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
PLANTAS EN CRECIMIENTO		\$ 59,427.53	\$ 62,755.36	\$ 60,032.64
PLANTAS EN PRODUCCIÓN		\$ 119,749.94	\$ 104,037.10	\$ 104,037.10
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		\$ (65,538.08)	\$ (38,673.26)	\$ (22,794.14)
TOTAL		\$ 113,639.39	\$ 128,119.20	\$ 141,275.60

Al realizar el análisis del VNR se obtuvo que el inventario está valorado razonablemente ya que la compañía puede cuantificar de manera unitaria el costo por cada planta.

4.3 PASIVO CORRIENTE

20103 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 135,956.94	\$ 99,909.94	\$ 65,432.66
TOTAL CUENTAS POR PAGAR LOCALES	\$ 135,956.94	\$ 99,909.94	\$ 65,432.66

La compañía tiene cuentas por pagar a proveedores locales habituales por la compra de suministros y materiales.

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	\$ 85,038.46	\$ 20,594.42	\$ 11,577.66
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	\$ 85,038.46	\$ 20,594.42	\$ 11,577.66

20107 OTRAS OBLIGACIONES

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ -	\$ 3,477.90	\$ 1,303.71
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 8,648.54	\$ 3,546.62
CON EL IESS	\$ -	\$ 3,426.04	\$ 4,892.66
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ -	\$ 12,911.71	\$ 14,022.77
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ -	\$ 4,156.28	\$ 782.48
DIVIDENDOS POR PAGAR		\$ -	\$ -
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES	\$ -	\$ 32,620.47	\$ 24,548.24

En el Ecuador mediante el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su Art. 37, se busca incentivar la producción nacional y la optimización la prestación de los servicio de las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos grabables, Por lo que se redujo de manera progresiva la tasa de impuesto a la renta al 22%. Para el año 2010 la tasa de impuesto a la renta para sociedades es de 25%, para el 2011 de 24%, para período fiscal del 2012 será el 23% y para el año 2013 será de 22%.

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	\$ 101,707.15	\$ 56,125.44	\$ 20,812.07
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	\$ 101,707.15	\$ 56,125.44	\$ 20,812.07

PASIVO NO CORRIENTE

20203

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CUENTA POR PAGAR INST. FINANCIERAS LOCALES	\$ 169,902.38	\$ 217,415.80	\$ 260,885.31
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CON INST. FINANC.	\$ 169,902.38	\$ 217,415.80	\$ 260,885.31

4.4 PATRIMONIO

301 CAPITAL

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 68,843.38	\$ 68,843.38	\$ 33,843.38
TOTAL	\$ 68,843.38	\$ 68,843.38	\$ 33,843.38

302 APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 21,049.94	\$ 32,480.25	\$ 49,629.97
TOTAL	\$ 21,049.94	\$ 32,480.25	\$ 49,629.97

304 RESERVAS

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
RESERVA LEGAL	\$ 900.80	\$ 900.80	\$ 155.62
TOTAL	\$ 900.80	\$ 900.80	\$ 155.62

306**RESULTADOS ACUMULADOS**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 9,068.42	\$ -	\$ -
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	\$ (7,153.73)	\$ (7,153.73)	\$ (5,609.13)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	\$ 121,429.30	\$ 121,429.30	\$ 121,429.30
TOTAL	\$ 123,343.99	\$ 114,275.57	\$ 115,820.17

305**RESULTADOS DEL EJERCICIO**

	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ -	\$ 14,571.07	\$ 843.05
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	\$ (6,371.49)	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ (6,371.49)	\$ 14,571.07	\$ 843.05