



# UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA

*La Universidad Católica de Loja*

## ÁREA ADMINISTRATIVA

TITULACIÓN DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información  
Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados  
Financieros de la empresa Islaplants Cía. Ltda. Año 2012.**

TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.

**AUTORA:** Cajamarca Gómez, Sandra Isabel

**DIRECTOR:** Ríos Erréis, Salome Verónica, Dra.

CENTRO UNIVERSITARIO PAUTE

2014

## APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN

Doctora.

Salome Verónica Ríos Erréis

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

De mi consideración:

El presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros de la empresa Islaplants Cía. Ltda. Año 2012**, realizado por: Cajamarca Gómez Sandra Isabel, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, Septiembre 2014.

f).....

Dra. Salome Verónica Ríos Erréis.

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

“Yo Cajamarca Gómez Sandra Isabel declaro ser autora del presente trabajo de fin de titulación: **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros de la empresa Islaplants Cía. Ltda. Año 2012**, siendo la Dra. Salome Verónica Ríos Erréis directora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus presentantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 67 del estatuto orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”

f).....

**Cajamarca Gómez Sandra Isabel**

**Cl.: 010527031-8**

## **DEDICATORIA**

Este presente trabajo va dedicado a mi Madre que supo apoyarme moral y económicamente, por sus consejos, sus valores que me brindo en el transcurso de mis estudios, a mis hermanos que siempre estuvieron a mi lado en los momentos buenos y difíciles, a Dios por darme la fuerza y la sabiduría por ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor, también quiero dedicar este presente trabajo a una persona muy especial en mi vida quien con la motivación constante me dio ánimos, cuando parecía que me iba a rendir, a mis amigas que sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis, gracias a todos ellos hoy estoy culminando una meta mas en mi vida, es una alegría inmensa poder dedicarles está presente tesis a todos que de una u otra manera fueron la inspiración para poder terminar esta meta.

**Sandra Isabel Cajamarca Gómez**

## **AGRADECIMIENTO**

Mi sinceros agradecimientos van dirigidos en primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia A mi Madre quien a lo largo de toda mi vida me apoyado y motivado mi formación académica, a los que creyeron en mi en todo momento y no dudaron de mis habilidades. A la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., quien me extiende su mano para poder realizar el capítulo III – Aplicación en la práctica. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad la cual abrió y abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien y a mi directora de tesis quien con su ayuda desinteresada me ayudó en todo momento, Dra. Salome Ríos.

**Sandra Isabel Cajamarca Gómez**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINAS</b>
CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
<b>CAPITULO I</b>	
<b>1. ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.....</b>	<b>5</b>
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	6
1.2. Organismos emisores de la normativa contable.....	6
1.3. Definición de las NIIF.....	10
1.4. Objetivos de las NIIF.....	11
1.5. Ventajas de la aplicación de las NIIF.....	12
1.6. Aplicación de las NIIF a nivel mundial.....	13
1.7. Evolución de la normativa contable.....	14
1.8. Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.....	15
1.8.1. Superintendencia de Compañías.....	15
1.8.2. Servicio de Rentas Internas.....	17
1.8.3. Superintendencia de Bancos y Seguros.....	18
1.9. Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.....	20

## CAPÍTULO II

<b>2. ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES).....</b>	<b>21</b>
2.1. Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.....	22
2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.....	31
2.3. NIC 7 Estados de flujo de efectivo.....	37
2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios.....	40
2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.....	44
2.6. NIIF para PYMES.....	48
2.6.1 Importancia de la aplicación de las NIIF para las PYMES.....	49
2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.....	49
➤ Sección 2.....	50
➤ Sección 3.....	50
➤ Sección 4.....	51
➤ Sección 5.....	51
➤ Sección 6.....	51
➤ Sección 7.....	52
➤ Sección 8.....	52
2.7. Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para las PYMES (Secciones 2 a la 8).....	53
2.8. Análisis de los formatos de la SIC.....	55
<b>3. APLICACION PRÁCTICA.....</b>	<b>58</b>
3.1. Antecedentes generales de la empresa.....	59
3.1.1. Base legal.....	61
3.2. Estructura organizacional.....	63
3.2.1. Organigrama estructural.....	64
3.2.2. Organigrama funcional.....	66
3.2.3. Asignación de directivos.....	67
3.3. Procesos generales.....	67

3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES o NIIF completas.....	77
3.4.1. Elaboración del plan de cuentas.....	92
3.4.1.1. Plan de cuentas formuladas bajo NIIF.....	93
3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.....	103
3.4.3 Procesos de control interno aplicables para NIIF.....	106
3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.....	108
3.4.4.1 Preparación de estados financieros.....	109
3.4.4.2 Ajuste y reclasificación del proceso de conversión.....	113
3.4.4.3 Cédulas de análisis de cuentas para la implementación de las NIIF.....	114
3.4.4.4 Estados financieros con sus notas.....	127
3.4.4.5 Notas explicativas.....	139

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>146</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>147</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>148</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>149</b>

## INDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PAGINAS
<b>TABLA N° 1:</b> Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES (secciones 2 a la 8).....	53
<b>TABLA N° 2:</b> Área cultivada por variedad .....	59
<b>TABLA N° 3:</b> Pesos gypsophila million stars.....	60
<b>TABLA N° 4:</b> Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES.....	78
<b>TABLA N° 5:</b> Fases de conversión. ....	89
<b>TABLA N° 6.</b> Cuestionario de evaluación de control interno.....	107

## INDICE DE FIGURAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINAS</b>
<b>FIGURA Nº 1:</b> Reconocimiento por prestación de servicios.....	43
<b>FIGURA Nº 2:</b> Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.....	55
<b>FIGURA Nº 3:</b> Conciliación del estado de resultados integral.....	56
<b>FIGURA Nº 4:</b> Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF.....	56
<b>FIGURA Nº 5:</b> Conciliación del estado de flujo de efectivo de NEC a NIIF.....	57
<b>FIGURA Nº 6:</b> Colores de limonium.....	61
<b>FIGURA Nº 7:</b> Certificación del programa Flor Ecuador.....	62
<b>FIGURA Nº 8:</b> Organigrama estructural.....	65
<b>FIGURA Nº 9:</b> Organigrama funcional.....	66
<b>FIGURA Nº 10:</b> Asignación de directivos.....	67
<b>FIGURA Nº 11:</b> Evaluación de control interno.....	108

## RESUMEN

Las NIIF son la estructura conceptual básica de la contabilidad internacional actual, que propician la generación de información relevante, comprensible y consistente. La intención es que en un futuro, relativamente corto, todas las empresas del mundo utilicen un mismo marco conceptual y de referencia de los principios en contabilidad para preparar sus estados financieros.

Esta adopción de las NIIF, permite a las empresas el análisis de la composición de las cuentas de los estados financieros bajo el nuevo marco conceptual, y que en el caso de la presente tesis, se siguió un proceso metodológico por parte de los administradores de la empresa y de la autora de esta investigación.

Producto de la tesis se presentan los estados financieros completos que incluyen las políticas contables relevantes y las notas aclaratorias de las cuentas, que contiene información razonable y de alta calidad para propiciar la tomas de decisiones apropiadas.

**PALABRAS CLAVES:** Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), estados financieros, conversión, adopción e implementación.

## ABSTRACT

IFRS are the basic conceptual structure of the current international accounting, favoring the generation of relevant, understandable and consistent information. The intention is that in future, relatively short, all companies in the world use the same conceptual reference and accounting principles to prepare financial statements framework.

This adoption of IFRS allows companies to analyze the composition of the accounts of the financial statements under the new framework, and in the case of this thesis, a methodological process was followed by Administrators Company and the author of this research.

Product of the thesis complete financial statements including the relevant accounting policies and explanatory notes to the accounts, which contains reasonable and high quality the footage to promote appropriate decisions presented information.

**KEYWORDS:** International Financial Reporting Standards (IFRS), financial statements, conversion, adoption and implementation.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado **Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de Estados Financieros de la empresa Islaplants Cía. Ltda. Año 2012**; recoge los lineamientos del proceso de implementación acorde a lo definido en la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las NIIF” y Sección 35 “transición a la NIIF para las PYMES”, dictados por la fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF).

Es por eso que en este mundo de cambio acelerado donde todos tenemos necesidad de conocimiento y un mejor manejo de nuestros recursos vemos como han ido modificándose las normas contables que se adapten a este nuevo milenio. La presentación de estados financieros ya no se la hace solo a los gerentes de la compañía, se está buscando inversión extranjera que pueda hacer crecer estos negocios, lo que lleva a una información uniforme internacionalmente para la lectura de estos informes.

Este trabajo de investigación implementación, se presenta metodológicamente en los siguientes capítulos:

**Capítulo I:** Incluye el estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), su evolución a través de los organismos emisores de la normativa contables, los objetivos y ventajas de la aplicación, describiendo los países que han aplicado o están en proceso de aplicación.

Además se analizan los aspectos generales respecto al cambio de los sistemas contables en el presente mundo de la globalización de los negocios, su coexistencia y la interrelación del comercio internacional, que ha hecho que la nueva normativa contable internacional se divulgue y crezca su importancia de aplicación.

Es la Superintendencia de Compañías, que conforme a sus atribuciones dispone su aplicación a las sociedades, iniciando el proceso de transición de los sistemas contables con la aplicación de las NIIF completas y NIIF para PYMES, haciendo una relación con la normativa aplicable en el país, como son las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, que quedo prácticamente inaplicable en el futuro cercano.

**Capítulo II:** Se expone el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros y las relaciones de las principales NIC-NIIF completas y las NIIF para PYMES, identificando los objetivos, finalidades y alcance respecto a su aplicación en los procesos contables y la presentación de estados financieros.

Se realiza un estudio de las 35 secciones de las NIIF para PYMES, estableciendo comparativamente los requerimientos y exigencias para el proceso de preparación y presentación de estados financieros, que deben ser expresados además en las políticas contables y notas aclaratorias, que son requerimientos de los formatos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC).

**Capítulo III:** Se realizó la práctica en la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., se describen los aspectos fundamentales de los antecedentes del negocio, la organización, misión, visión procesos de la empresa.

En lo esencialmente práctico, se formuló el plan de cuentas de acuerdo a las necesidades y naturaleza de la empresa, basado en el plan dictado por la Superintendencia de Compañías.

Dentro de la preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES, siguió el proceso establecido en la normativa, siendo necesario realizar un análisis de la situación contable actual de la compañía, reconociendo las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de acuerdo al marco conceptual, las exclusiones, la revalorización y las reclasificaciones de las cuentas.

La propuesta incluye formulación de asientos de ajustes y reclasificaciones, elaboración de políticas contables que incluyen la manera de reconocimiento, estimaciones y valoraciones, así como las notas explicativas relevantes de las cuentas, con los impactos en los aspectos financieros, contables y de control interno.

**Conclusiones y recomendaciones:** se presentan las principales conclusiones y recomendaciones de la investigación, que fueron puestas en conocimiento de los directivos de la empresa junto con los resultados, lo cual fue aceptado.

Se pretende que este presente trabajo de investigación constituya una fuente de consulta y aplicación práctica, para estudiantes, docentes y empresas similares.

## **CAPÍTULO I**

### **ASPECTOS GENERALES DE LA NORMATIVA CONTABLE Y APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.**

## **1.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el marco conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del marco conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF.

Las antiguas normas (NIC) están implícitas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. (Hansen-Holm, 2011, pág. 4).

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

## **1.2 Organismos emisores de la normativa contable.**

El proceso de normalización contable es y ha sido un esfuerzo de aquellos organismos quienes se han puesto en la tarea de emitir normas contables de carácter universal, de tal forma que exista una interrelación entre empresas e individuos y se logre hablar un mismo lenguaje en cada uno de los diferentes sistemas contables. Los organismos emisores de la normativa contable son:

- **Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB):** El IASC (Internacional Accounting Standard Comité) hoy IASB ( International Stándard Accounting Board) desde sus inicios como organismo emisor en 1973, gracias al resultado de un acuerdo realizado por expertos en contabilidad de nueve países, se ha trazado como meta la aceptación generalizada de las normas internacionales de contabilidad por ellos emitidas, hoy IFRS ( International Financial Reportings Standars) para que a nivel mundial haya un lenguaje entendible en lo que se refiere a la revelación de la información financiera y a la comparabilidad de la misma.

En principio, cuando el IASB aún no reemplazaba el IASC, todas las normas emitidas por este organismo tenían la pretensión de que una vez se aplicaran en los diversos sistemas contables se asimilaran al modelo Norte Americano US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) ya que en esencia las NIC no estaban en contra de dicho modelo.

Dado que por la aplicación de las normas revisadas se empezaron a generar diversos tratamientos y distinciones en las definiciones fue necesario para el IASC (IASB) crear en el año de 1997 el SIC (Standing Interpretations Comitee), cuyo valor no era el mismo de las normas, pero del cual se desprendía parámetros mediante los cuales se podían implementar y aplicar las normas de manera adecuada.

Por considerarse que la IASC era un organismo armonizador a nivel mundial se pretendía que este fuera idóneo y que estuviera acorde con los cambios económicos, que las naciones que este armonizaba estaban experimentando, resultado de esto fue la reforma en el 2000 mediante la cual el IASC dejaría de existir y daría paso al IASB, quien se pondría en la tarea de emitir normas que se integrarán con el mercado bursátil en el cual las economías mundiales cada vez se hacen más participes, por ello el IASC (IASB) empezó un trabajo de forma coordinada con la IOSCO ( International Organization of Securities Comissions ), que es el organismo regulador de las bolsas con más importancia en el mundo.

El objetivo que perseguían estos organismos al trabajar juntos era el emitir normas que estuviera dirigidas a los mercados de capitales con mayor fuerza en el mundo sin que estas se relacionara con los US GAAP, aunque esto en principio no fue permitido por la SEC (Securities and Exchanges Commissions). En 1999 ambos

organismos lograron un acuerdo común; esto porque antes la IOSCO al hacer la revisión de las normas presentadas por el IASC (IASB) no había aceptado la totalidad de las mismas, pero luego de consensos ambos decidieron diseñar y emitir normas de alta calidad para que fuera aplicada en las bolsas de valores.

#### **Objetivos del IASB:**

- Desarrollar, en el interés público, un conjunto único de alta calidad de normas contables entendibles y ejecutables, información transparente y comparable en los estados financieros y otros reportes financieros para ayudar a los participantes en los distintos mercados de capital del mundo y otros usuarios de la información para tomar decisiones económicas.
- Promover el uso y la aplicación rigurosa de dichas normas; y trabajar activamente con los que definen las normas a nivel nacional para sacar a relucir la convergencia de las normas contables nacionales y las NIIF para soluciones de alta calidad.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son las normas e interpretaciones adoptadas por el Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), estas son:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
  - Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
  - Interpretaciones originadas por el Comité Internacional de Interpretación de Información Financiera (IFRIC) o el antiguo Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).
- **La Federación Internacional de Contadores (IFAC):** Federación Internacional de Contadores –IFAC (International Federation Accountants). Nació en 1977 en Munich (en 1972 se creó el Comité de Coordinación ICCAP que fue su antecedente) Estrecha relación con IASC nombra los miembros del Board aporta fondos a IASC actualmente hay más de 150 organizaciones profesionales de contables pertenecientes a más de 100 países. La IFAC se creó para fortalecer la profesión contable en todo el mundo en el interés público por:

- Fortalecer los estados financieros.
- Desarrollo de normas internacionales de alta calidad y apoyar su adopción y uso.
- Estándares transparentes y de alta calidad.
- Facilitar la colaboración y la cooperación entre sus organismos.
- Sistema de responsabilidades en el desempeño de calidad.
- Actuar como portavoz internacional de la profesión contable

La IFAC ha establecido una serie de consejos y comités para elaborar normas y directrices internacionales que se centran en sectores específicos de la profesión. Entre estos se destacan:

- El Consejo Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB).
- El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).
- La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC).
- El Fondo Monetario Internacional (FMI).
- El Foro para el desarrollo de la contabilidad (IFAD).
- La Organización de las Naciones Unidas (ONU).
- La Organización Mundial de Comercio (OMC).
- El Banco Mundial (BM).
- El Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- La Organización Internacional de comisiones de valores (IOSCO)

Organismo internacional con sede en Madrid (ESPAÑA) creado en 1983, acciones eficientes y respuestas del IOSCO.

- Mayo 2000, recomendó la aplicación de las NIC.
- Esta organización tiene un peso importante en el mundo del comercio mundial.
- Mercado de valores.

➤ **El Comité de Supervisión Bancaria de Basilea:** las principales funciones del comité de Basilea son las siguientes:

- Formular estándares y pautas generales de supervisión bancaria.

- Emitir declaraciones de mejores prácticas, a fin que las autoridades individuales tome las medidas necesarias para aplicarlas de la forma que mejor convenga a sus propios sistemas nacionales.
- Constituir un foro de debate para la resolución de problemas específicos de supervisión.
- Coordinar la distribución de las competencias supervisoras entre las autoridades nacionales, a fin de garantizar una supervisión eficaz de las actividades bancarias.

### 1.3 Definición de las NIIF.

Las NIIF es el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en las cuales se establecen los criterios para:

- El reconocimiento.
- La valuación.
- La presentación.
- La revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.

Estos estados financieros de propósito general son aquellos que satisfacen las necesidades de información financiera de una amplia gama de usuarios.

### Principios básicos de las NIIF.

- **Comprensibilidad.**- la información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y ágil.
- **Relevancia.**- para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

- **Confiabilidad.**- para ser útil, la información también tiene que ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.
- **Comparabilidad.**- los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

#### 1.4 Objetivo de las NIIF.

Las NIIF tienen por objeto:

- Proveer un único set de estándares contables de alta calidad, entendibles, de práctica aplicación, globalmente aceptadas y basadas en claros principios, de modo tal que la información financiera de las empresas a través del mundo sea uniforme y comparable, en un mercado financiero global cada vez más competitivo que propende a reducir costos.
- Desarrollar en el interés público un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigible y globalmente aceptada, comprensible y de alta calidad basado en principios claramente articulados. Estas normas deberían requerir en los estados financieros, información comparable, transparente y de alta calidad y otra información financiera que ayude a los inversores, a otros participantes en los mercados de capitales de todo el mundo y a otros usuarios de la información financiera a tomar decisiones económicas.
- La adopción de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparación de los estados financieros, a través de un lenguaje financiero común y la reducción eficaz de los fraudes contables.
- Mejoramiento de la relación entre el área financiera y el área operativa.
- Un lenguaje financiero común.
- Informar sobre las normas relativas a la presentación de estados financieros.

- Conocer los beneficios de adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

### 1.5 Ventajas de la aplicación de las NIIF.

- **Eliminación de barreras al flujo de capitales:** Con las NIIF se puede alcanzar una mayor eficiencia en los mercados de capitales. Un único conjunto globalmente aceptado de normas contables ayuda a promover un acceso más fácil de compañías e inversores a mercados extranjeros. De hecho, esto puede estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.
- **Beneficios para los inversores:** La comunidad de inversores busca cada vez información financiera de mayor calidad. Los inversores perciben las NIIF como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Cuanto más crece la información financiera preparada bajo la perspectiva de las NIIF, mayor es la uniformidad y transparencia de la misma, permitiendo a los inversores tomar decisiones económicas más eficientes y con un menor riesgo. Al mismo tiempo, este entorno fomenta la confianza de los inversores.
- **Aumento de la calidad y comparabilidad de la información financiera:** En mercados cada vez más competitivos, las NIIF permiten a las compañías compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros usuarios de la información financiera comparar los resultados de la compañía con los de sus competidores. Las compañías que no sean comparables (o no puedan serlo, porque la legislación nacional lo impida) quedarán en desventaja, y se reducirán sus posibilidades de atraer capital y crear valor.
- **Disminución de los costes de elaboración de información:** En cuanto a los costes de la información, éstos se reducen, especialmente si las compañías operan a nivel internacional y cotizan en mercados extranjeros, puesto que ya no serán necesarios procesos de conversión de información para acceder a los mercados internacionales, porque toda la información estará en el mismo lenguaje.
- **Facilitación del proceso de consolidación de la información de multinacionales:** La utilización de un mismo lenguaje permite a las compañías con operaciones en el exterior aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que

puede reducir los costes y mejorar las comunicaciones internas y la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones.<sup>1</sup>

### **1.6 Aplicación de las NIIF a nivel mundial.**

Muchos países, como los miembros de la Comunidad Económica Europea ya incorporaron IFRS a sus marcos contables, mientras otros, como los Estados Unidos, Canadá y Japón, están en proceso, en la región lo aplican los países como: Chile, Perú, Venezuela, y Brasil. En el mundo está avanzando a pasos agigantados hacia la adopción de las normas internacionales de información financiera como normas contables propias así como hacia la convergencia de las normas locales hacia las NIIF. Por ello, hemos visto cómo últimamente se han materializado proyectos muy significativos, como los siguientes:

En España, desde el 1 de enero de 2008 se encuentra en vigor el nuevo plan general de contabilidad cuyo objetivo era la convergencia con NIIF; cabe tener en cuenta que si bien no son totalmente equivalentes, desde luego sí están inspirados en las NIIF.( Hansen-Holm, 2011, Pág.4).

En Latinoamérica, se continúa extendiendo el uso de las NIIF. A los países que ya anunciaron su próxima transición como Chile o Brasil, siguen uniéndose propuestas de planes de adopción como la realizada recientemente en Argentina.

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye la Unión Europea, Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Panamá, Rusia, Sudáfrica, Singapur y Turquía. Al 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligaran el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países. Desde 2002 se ha producido también un acercamiento entre el IASB y el Financial Accounting Standards Board, entidad encargada de la elaboración de las normas contables en Estados Unidos para tratar de armonizar las normas internacionales con las norteamericanas. En Estados Unidos las entidades cotizadas en bolsa tendrán la posibilidad de elegir si presentan sus estados financieros bajo US GAAP (el estándar nacional) o bajo NIC.

---

<sup>1</sup> <http://edr.bligoo.com.ve/ventajas-de-las-niif>

## **1.7 Evolución de la normativa contable.**

La década de los setenta en Ecuador será recordada por la aparición del “ boom petrolero” hecho que marco la pauta para que empresas multinacionales se vieran tentadas a invertir en nuestro país, con su llegada identificaron la falta de reglas claras que aseguren sus inversiones, es así que bajo la iniciativa del XIII Congreso Nacional de Contadores del Ecuador en el año de 1975, resuelve aprobar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, estos fueron adoptados de los que ya habían sido establecidos por los Estados Unidos de América y promulgados por la Asociación Interamericana de Contabilidad en la Conferencia del Mar del Plata en 1965, Los PCGA en Ecuador fueron divulgados por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador en la Asamblea Nacional de 1978.

Hasta los 90's la Federación Nacional de Contadores con la intervención conjuntamente con el Instituto Ecuatoriano de Investigaciones Contable emitieron 14 pronunciamientos sobre Normas de Contabilidad Financiera y dos interpretaciones a los mismos, además de dos casos prácticos.

La Superintendencia de Compañías en el año de 1987 hace un proyecto de ley, que constaba de 174 numerales denominados principios de contabilidad y que fueron puesto en vigencia en la resolución N° SC-90-1-5-3 haciéndolos obligatorios en la elaboración de los Estados Financieros de las compañías sujetas a su control. A mediados de los 90's, el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador reunió un equipo entre los que se encontraban auditores nacionales e internacionales, profesionales contables y representantes del organismo de control, y mediante resolución FNCE 09.01.96 del 28 de Septiembre de 1996, adoptó las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC), como base para la preparación y emisión de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), instrumento indispensable para la presentación de Estados Financieros, en especial de las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Superintendencia de Bancos y Servicio de Rentas Internas.

Más tarde como medida indispensable para facilitar el proceso de dolarización, y propiciar la transparencia de los estados financieros y de los registros contables, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador redacta la NEC 17 conversión de estados financieros para

efectos de aplicar el esquema de dolarización siendo esto aprobada por el Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Bancos y Superintendencia de Compañías.

A partir del ejercicio económico 2002, se dispuso de la aplicación obligatoria de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, del número 18 al número 27, por las mencionadas entidades de control.

Desde la divulgación de las primeras 15 NEC en el año de 1999 hasta el año 2002 en la que se publicaron las últimas NEC, estas son de aplicación obligatoria en el Ecuador considerando las Normas Internacionales de Contabilidad para cualquier asunto tratado en las NEC y de no contemplarse en estas, se consideran los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (FASB).<sup>2</sup> Y aunque las NEC son aplicables en todo territorio ecuatoriano las entidades pueden referirse a las NIC por cualquier tratamiento contable no especificado en las NEC pues estas se han redactado con referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) desarrollados por el IASB, pues en el Ecuador no ha adoptado todas las normas que actualmente son 41 NIC de las cuales, 34 están en vigencia, normas que tienen la finalidad de servir a los contadores en todo el mundo, logrando para ello la armonización mundial de los estándares de educación contable. Trabajo realizado por un conjunto de organismos comisiones, consejos, comités encargadas de la emisión de normas contables.

## **1.8 Organismos que regulan la actividad económica en el Ecuador.**

### **1.8.1 Superintendencia de Compañías.**

Es el ente que emite dichas resoluciones y está a cargo de exigir a las empresas la implementación de las NIIF. La SIC es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la Ley.

La SIC tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

---

<sup>2</sup> //www.informacionfinanciera.es/

La Superintendencia de Compañías ejerce la vigilancia y control:

- De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta en general.
- De las compañías extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie.
- De las compañías de responsabilidad limitada y
- De las bolsas de valores, sus agentes y apoderados, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La vigilancia y el control total comprenden los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. La vigilancia y control es parcial cuando se concreta la aprobación o negación que la Superintendencia de Compañías debe dar a la constitución de las sociedades y a cualquier otro acto societario.

Primera resolución: en el 2006 el superintendente de compañías mediante Resolución N° 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto, instruyo la adopción de las NIIF y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías (SIC), para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

Por la recomendación de la FNCE y el IICE, su aplicación obligatoria se implementaría a partir del ejercicio económico del año 2009 (a partir del 1 de enero de 2009), debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación.

Ratificación de la adopción oficial para el año 2009. Posteriormente, mediante Resolución N° ADM 080199 del 3 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías ratifico el cumplimiento de la Resolución N° 06.Q.ICI.003 y 004 del 21 de agosto del 2006.

Se posterga la vigencia de la aplicación de las NIIF. Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, el 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución N° 08. G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en tres grupos.

**a) Primer grupo- año 2010:**

- Empresas participantes del mercado de valores.
- Auditoría externa

**b) Segundo grupo- año 2011:**

- Empresas con activos mayores a \$ 4 millones
- Economía mixta
- Sucursal extranjera

**c) Tercer grupo – año 2012:**

- Resto de compañías
- Total de compañías

### **1.8.2 Servicio de Rentas Interna.**

El SRI es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por la ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria.
- Aplicar sanciones.

#### **Objetivos.**

- Incrementar anualmente la recaudación de impuestos con relación al crecimiento de la economía.

- Diseñar propuestas de política tributaria orientadas a obtener la mayor equidad, fortalecer la capacidad de gestión institucional y reducir el fraude fiscal.
- Lograr altos niveles de satisfacción en los servicios al contribuyente, y reducir los índices de evasión tributaria.

Durante muchos años las sociedades en el Ecuador han llevado su contabilidad, en gran medida, sin atender estrictamente a lo dispuesto por los principios contables de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), sino acatándose a las disposiciones de la normativa tributaria, en vista de ello la Superintendencia de Compañías decidió establecer para sus regulados la obligatoriedad en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), no por las diferencias significativas con las NEC, sino para que los estados financieros de las empresas ecuatorianas reflejen lo que estas realmente valen, es decir se lleve a cabo una contabilidad financiera.

#### **Ámbito fiscal:**

- Responde a intereses estatales.
- Es parte de una política gubernamental.
- Busca un interés público
- Es un mecanismo regulatorio de recursos estatales.
- Busca establecer mecanismos para el pago de tributos.

#### **Presentación financiera:**

- Responde a intereses particulares (socios- accionistas)
- Busca la presentación real y justa de la situación financiera.
- Es originada por influencias del mercado y la necesidad de negociaciones.
- Busca transparentar la información financiera y la realidad económica de las empresas.

#### **1.8.3 Superintendencia de Bancos y Seguros.**

La Superintendencia de Bancos y Seguros es un organismo técnico, con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo objetivo principal es vigilar y controlar con transparencia y eficacia a las instituciones de los sistemas financiero, de seguro privado y de seguridad social, a fin de que las actividades económicas y los servicios que prestan se

sujeten a la ley y atiendan al interés general. Así mismo, busca contribuir a la profundización del mercado a través del acceso de los usuarios a los servicios financieros, como aporte al desarrollo económico y social del país.

Ser un organismo técnico de reconocido prestigio nacional e internacional, independiente en su accionar, con recursos humanos competentes y suficiente apoyo tecnológico y financiero, que permitan regular y supervisar de manera transparente, eficaz y de acuerdo con las mejores prácticas internacionales, y de esta manera contribuir al desarrollo y consolidación de los mercados financiero, de seguro privado y de seguridad social.

#### **Atribuciones y responsabilidades.**

- Colaborar con el Superintendente de Bancos y Seguros en el manejo técnico y operativo de los procesos habilitantes de apoyo y en la gestión administrativa de la institución.
- Coordinar y proponer políticas para la administración de los recursos tecnológicos, financieros, materiales, y del talento humano de la institución.
- Presentar al Superintendente de Bancos y Seguros, el plan anual de contrataciones de la institución con sus correspondientes reprogramaciones y evaluaciones.
- Las demás que le sean asignadas por el Superintendente de Bancos y Seguros.

La Superintendencia de Bancos y Seguros mediante circular N° INJ-SN-2008-052 septiembre 16, 2008 manifiesta que:

Las instituciones del sistema financiero que se encuentran bajo el control y supervisión de la SIBS, tienen la obligación de aplicar exclusivamente las disposiciones que sobre normativa contable expida esta entidad de control, por lo que, con el afán de adaptar las NIIF vigentes a la presente fecha, y de aplicar criterios uniformes en el ámbito internacional en la presentación de información financiera-contable de las instituciones integrantes del sistema financiero ecuatoriano, se procederá a la adaptación del catalogo único de cuentas a las NIIF.

## **1.9 Obligatoriedad de la aplicación de la NIIF en el Ecuador.**

La adopción de las NIIF implica un evento trascendente en Ecuador, el antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es reemplazado por la evolucionada normativa internacional dando como resultado información de mayor calidad en nuestros estados financieros. Las NIIF en nuestro países son una realidad y la convergencia de los reportes financieros a esta normativa puede no solo tener una consecuencia significativa en las cifras, sino también en la forma de presentación, sus análisis e interpretación, que en definitiva aumentara el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial de Ecuador frente al mundo.

Las compañías deben empezar a planificar sus procesos de convergencia, adaptar sus prácticas contables y financieras con debida anticipación al año de adopción oficial, que es cuando la compañía debe empezar a usar las NIIF con normalidad y sin contratiempos.

Las organizaciones que son las llamadas a implementar las NIIF definitivamente representan un conjunto de personas y recursos relacionados entre sí y con sus atributos, para alcanzar un fin común, que interactúa con el contexto y constituye una totalidad.

## **CAPÍTULO II**

**ANÁLISIS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y LAS NIIF RELACIONADAS CON LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1, NIC 7, NIC 18, NIC 12 Y SECCIONES 2 A LA 8 DE LA NIIF PARA PYMES)**

## **2.1 Marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros.**

El marco conceptual de las NIIF establece que el objetivo principal de los estados financieros es proporcionar información sobre el desempeño y cambios de la situación financiera de una empresa, que es útil a una gran diversidad de usuarios en la toma de decisiones económicas. La situación financiera es afectada por los recursos económicos controlados por la entidad, su estructura financiera, su liquidez y solvencia, y su capacidad para adaptarse a los cambios del sector en la cual opera.

Las 4 características cualitativas que poseen los estados financieros son comprensibilidad, connotación, confiabilidad y comparabilidad. La fiabilidad comprende la fidelidad de la información, la naturaleza sobre la forma, la integridad, la neutralidad y la prudencia; esto sugiere que estas están sujetas a una relación costo-beneficio, y que en la práctica suele ser un equilibrio entre estas características. (Hansen-Holm, 2011, Pág.138).

### **Propósito y valor normativo.**

El marco conceptual define los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos, teniendo como propósito:

- Ayudar al Consejo del IASC en el desarrollo de futuras Normas Internacionales de Contabilidad, y en su revisión de las ya existentes.
- Ayudar al Consejo del IASC a promover la armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros, mediante el suministro de una base para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Ayudar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales.
- Ayudar los elaboradores de los estados financieros en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, y en el tratamiento de materias que no han sido todavía objeto de una Norma Internacional de Contabilidad.
- Ayudar a los auditores en el proceso de formarse una opinión sobre si los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.

- Ayudar los usuarios de los estados financieros en la interpretación de la información contenida en estados financieros preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Suministrar a todos aquellos interesados en la labor del IASC, información acerca de su enfoque para la formulación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Cabe destacar que el marco conceptual no es una norma internacional; por lo tanto no define reglas específicas de medición o presentación.

### **Alcance del marco conceptual.**

El marco conceptual comprende los siguientes aspectos:

- El objetivo de los estados financieros.
- Las características cualitativas que determinan si la información contenida en los estados financieros es útil.
- La definición, reconocimiento y medición de los elementos que conforman los estados financieros y
- Conceptos de patrimonio y del mantenimiento del patrimonio.

Los estados financieros tratados en el marco conceptual se refieren a los estados financieros básicos, individuales y consolidados, los que deberán ser preparados y presentados al menos anualmente. Estos son emitidos con propósitos de información general y están orientados a satisfacer los requerimientos comunes de distintos usuarios, aun cuando algunos de estos puedan necesitar y pretender obtener otra información financiera adicional.

Los estados financieros básicos comprenden un conjunto interrelacionado de informes, integrado por el estado de situación financiera, el estado de resultados integral, el estado de cambios en la posición financiera, el estado de cambios en el patrimonio, la nota explicativas y otros anexos complementarios que forman parte integral de los estados financieros, se puede incluir cuadros suplementarios y otra información basada en tales estados financieros, que se espera sean leídos junto con ellos.

El marco conceptual es aplicable a los estados financieros de todas las empresas informantes, sean estas comerciales, industriales y otras, tanto en el sector público como en

el privado. Una empresa informante es una empresa para la cual existen usuarios que confían en los estados financieros como su principal fuente de información financiera sobre la empresa.

### **Usuarios y sus necesidades de información.**

Los principales usuarios de los estados financieros y las necesidades prioritarias que ellos satisfacen con la información contenida en éstos son los siguientes:

- **Inversionistas.**- Los suministradores de capital de riesgo y sus asesores están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a obtener de las inversiones; por lo tanto, necesitan información que les ayude a determinar si deben adquirir, mantener o vender. Los accionistas están también interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la empresa para pagar los dividendos.
- **Empleados.**- Los trabajadores, en general y las agrupaciones sindicales están interesados en la situación financiera de la empresa (estabilidad), en su rentabilidad y capacidad para responder al pago de remuneración y otros beneficios.
- **Financistas.**- Los proveedores de recursos ajenos a los propietarios de la entidad están interesados en la información que les permita evaluar la capacidad de la misma para pagar los préstamos y sus correspondientes intereses.
- **Proveedores y otros acreedores comerciales.**- Están interesados en la información que les permita determinar si los montos que se les adeudan serán pagados a su vencimiento.
- **Clientes.**- Están interesados en la información acerca de la continuidad de la empresa, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo o dependen comercialmente de ella.
- **Gobierno y organismos públicos.**- Los gobiernos y sus organismos públicos están interesados en la distribución de los recursos y por ello en el desempeño de las empresas. También requieren de la información destinada a regular la actividad de las empresas, fijar políticas tributarias y utilizar esta información para preparar sus estadísticas nacionales macroeconómicas.
- **Público en general.**- Todas las personas, directa o indirectamente, están afectadas por la actividad de las empresas y pueden requerir información acerca de su desarrollo, perspectivas y alcance de sus actividades.

La principal responsabilidad, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, recae en la gerencia de la empresa. La propia gerencia esta también interesada en la información que contienen los estados financieros, a pesar de que tiene acceso a otra información financiera y de gestión que le ayuda a llevar a cabo su planificación, tomar decisiones y cumplir con sus responsabilidades de control.

### **Objetivo de los estados financieros.**

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico, acerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad. Los estados financieros cubren las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios anteriormente indicados.

Los estados financieros muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados a la misma. 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, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente y si así fuera se revelara la base utilizada. (Hansen-Holm, 2011, Pág.150).

### **Notas y cuadros complementarios.**

Los estados financieros también contienen notas, cuadros complementarios y otra información. Por ejemplo, pueden contener información adicional que sea relevante para las necesidades de los usuarios respecto a determinadas partidas del estado de situación financiera y del estado del resultado integral. Pueden incluir informaciones acerca de los riesgos e incertidumbres que afectan a la empresa, y también sobre recursos u obligaciones no reconocidas en el estado de situación de financiera.

### **Características cualitativas de los estados financieros.**

Las 4 características cualitativas son atributos que hacen útil para los usuarios la información contenida en los estados financieros. Estas características son:

- **Comprensibilidad.-** La información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad y que tienen la intención y la voluntad de analizar la información en forma razonable cuidadosa o diligente.
- **Connotación o relevancia.-** La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

La información tiene importancia relativa, cuando su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas a partir de los estados financieros.

- **Confiabilidad.-** Para ser útil la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar.

La característica cualitativa de prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución, al realizar los juicios necesarios al hacer las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de tal manera que los activos o los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones o los gastos no se subvaloren.

- **Comparabilidad.-** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. La medición y presentación de los efectos financieros de transacciones y hechos similares deben ser efectuadas uniformemente por la empresa de un periodo a otro. La característica cualitativa de la comparabilidad implica que los usuarios han ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en tales políticas y de los efectos de tales cambios.

## **Elementos de los estados financieros.**

Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera en el estado de situación financiera son los activos, pasivos y patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medición del desempeño en el estado del resultado integral son los ingresos y los gastos. En el estado de flujo de efectivo generalmente refleja elementos del estado del resultado integral y cambios en los elementos del estado de situación financiera.

La presentación de los elementos precedentes, tanto en el estado de situación financiera como el estado de resultados integral implica un proceso de sub-clasificación. Así los activos y pasivos pueden ser clasificados según su naturaleza, o de acuerdo con su función en la actividad empresarial, a fin de presentar la información de la forma más útil a los usuarios para los propósitos de toma de decisiones económicas.

## **Estado de situación financiera.**

Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera son los activos, pasivos y el patrimonio:

- a) Activo.-** Es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Pasivo.-** Es una obligación presente de la empresa, que surge a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio.-** Es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

## **Estado de resultados.**

Los elementos relacionados directamente con la medición de la utilidad neta son los ingresos y gastos.

El reconocimiento y la medición de ingresos y gastos, y como consecuencia, de la utilidad neta depende en parte en los conceptos de patrimonio y mantenimiento del patrimonio utilizado por la empresa en la preparación de sus estados financieros

- a) Ingresos.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
- b) Gastos.-** Son las disminuciones en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de egresos o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones, que dan como resultado disminuciones en el patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones de patrimonio efectuados a los propietarios.

### **Reconocimiento de los elementos de los estados financieros.**

Se denomina reconocimiento al proceso de incorporación, en el estado de situación financiera o en el estado del resultado integral, de una partida que cumpla la definición del elemento correspondiente.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de un elemento siempre que:

- Sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue o salga de la empresa.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido confiablemente.

Al evaluar si una partida cumple con estos criterios y que por lo tanto esta calificada para su reconocimiento en los estados financieros, es necesario tener en cuenta las condiciones de importancia relativa. La interrelación entre los elementos significa que toda partida que cumpla las condiciones de definición y reconocimiento podrá ser un determinado elemento.

### **Fiabilidad de la medición.**

Para el reconocimiento de la partida es que posea un costo o valor que pueda ser medido de forma fiable. El uso de estimaciones razonables es una parte esencial de la preparación de los estados financieros y no debe perjudicar su fiabilidad. No obstante, cuando no puede hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en el estado de situación financiera ni en el estado del resultado integral.

Una partida que en un determinado momento, no cumpla las condiciones para su reconocimiento, puede quedar calificada para ser reconocida en una fecha posterior, como consecuencia de circunstancias o hechos posteriores, esta puede ser revelada a través de notas, otro material informativo o en planillas suplementarias a los estados financieros.

#### **Reconocimiento de activos.**

Se reconoce un activo en el estado de situación financiera cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tenga un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad.

Un activo no es objeto de reconocimiento en el estado de situación financiera cuando se considera improbable que, la inversión realizada, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro. Tal transacción lleva al reconocimiento de un gasto o una pérdida en el estado del resultado integral.

#### **Reconocimiento de pasivos.**

Se reconoce un pasivo, en el estado de situación financiera cuando el hecho que dio origen al compromiso, proviene de una transacción o hecho pasado, el pago del compromiso es ineludible y deberá efectuarse en una fecha determinada o a requerimiento del acreedor y el compromiso pueda ser medido fiablemente.

#### **Reconocimiento de ingresos.**

Se reconoce un ingreso en el estado del resultado integral cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos, y además el monto del ingreso puede medirse con fiabilidad.

#### **Reconocimiento de gastos.**

Se reconoce un gasto en el estado del resultado integral cuando ha ocurrido una disminución en los beneficios económicos futuro, relacionado con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y que además el gato puede medirse con fiabilidad.

## **Medición de los elementos de los estados financieros.**

Medición es el proceso de determinación de los montos monetarios por los que se reconocen los elementos de los estados financieros para su inclusión en el estado de situación financiera y en el estado del resultado integral, es necesaria la selección de una base específica de medición.

En los estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y en distintas combinaciones entre ellas, las que incluyen entre otras las siguientes:

- **Costo histórico.**- Los activos se registran por el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagados, o por el valor justo del activo entregado a cambio en el momento de la adquisición. Los activos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la obligación o en, algunas circunstancias, por los montos de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para extinguir la correspondiente obligación.
- **Costo corriente.**- Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo, o equivalentes de efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro de similares características. Los pasivos se registran al importe de efectivo que se requiere para liquidar la obligación al momento presente.
- **Valor realizable (o de liquidación).**- Los activos se llevan contablemente por el monto de efectivo o equivalente de efectivo que podrían ser obtenidos, en el momento presente, en la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación esto es, los montos sin descontar de efectivo o equivalentes de efectivo, que se espera pagar por las obligaciones en el curso normal de las operaciones.
- **Valor actual.**- Los activos se llevan contablemente al valor presente, descontando las futuras entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de las operaciones. Los pasivos se llevan por el valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se necesitaran para pagar las obligaciones, en el curso normal de las operaciones.

La base de medición más comúnmente utilizada por las empresas, al preparar sus estados financieros, es el costo histórico.

## Conceptos de patrimonio y de mantenimiento del patrimonio.

a) **Patrimonio.-** Se considera como la capacidad productiva que posea la empresa basada por ejemplo, en el número de unidades de productos para la venta producida diariamente. La selección de un apropiado concepto de patrimonio por una empresa debe estar basada en las necesidades de los usuarios de sus estados financieros.

- **Mantenimiento del patrimonio financiero.-** Se genera una utilidad solo si el importe financiero (o monetario) de los activos netos al final del periodo excede el importe financiero (o monetario) de los activos netos que la empresa posee al principio del mismo, después de excluir los aportes y distribuciones efectuadas a los propietarios durante el periodo. El mantenimiento del patrimonio financiero puede ser medido en unidades monetarias nominales o en unidades de poder adquisitivo constante.
- **Mantenimiento del patrimonio físico.-** Se genera una utilidad solo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la empresa al final del periodo (o los recursos o fondos necesarios para lograr esa capacidad) exceden a la capacidad productiva en términos físicos que la empresa poseía al inicio del periodo, después de excluir los aportes y distribuciones efectuadas a los propietarios durante el mismo.

La principal diferencia entre los dos conceptos de mantenimiento del patrimonio es el tratamiento de los efectos de los cambios en los precios específicos de los activos y pasivos de la empresa. En términos generales, una empresa ha mantenido su patrimonio si posee un monto equivalente al principio como al final del periodo. La diferencia entre el patrimonio inicial y el patrimonio final, aislando el efecto del monto requerido para el mantenimiento de dicho patrimonio es el resultado.<sup>3</sup>

### 2.2. NIC 1 Presentación de estados financieros.

La NIC 1 establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

---

<sup>3</sup> <http://www.gerencia.com/elementos-de-los-estados-financieros.html>

## **Alcance.**

Una entidad aplicará la NIC 1 al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La NIC 1 se aplicará de la misma forma a todas las entidades, incluyendo las que presentan Estados Financieros Consolidados y las que presentan Estados Financieros separados, como se define en la NIC 27: Estados Financieros Consolidados y separados. La NIC 1 no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34: Información Financiera Intermedia.

## **Finalidad, presentación y componentes de los estados financieros.**

La finalidad de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, estos se elaboraran con una periodicidad que será como mínimo, anual, además detallan los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les ha confiado.

Los estados financieros suministran información acerca de:

- Activos.
- Pasivos.
- Patrimonio (también llamado patrimonio neto).
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias.
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales.
- Flujos de efectivo.

El conjunto completo de estados financieros está conformado por:

- a) Estado de situación financiera al final del periodo.
- b) Estado del resultado integral del periodo.
- c) Estado de cambios en el patrimonio.
- d) Estado de flujos de efectivo.

- e) Notas, en donde se muestra un resumen de las políticas.

### **Estructura y contenido de los estados financieros.**

En los estados financieros se deberá incluir algunos aspectos importantes, de tal manera que ayude a identificar la información presentada en los mismos.

- El nombre de la entidad.
- Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha de cierre o el periodo cubierto por los estados financieros.
- La moneda de presentación.
- El nivel de agregación y el redondeo utilizado al presentar las cifras de los estados financieros.

### **Estado de situación financiera.**

El estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- Propiedades, planta y equipo.
- Propiedades de inversión.
- Activos intangibles.
- Activos financieros.
- Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación.
- Activos biológicos.
- Inventarios.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- Provisiones.
- Pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados.

- Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las ganancias.
- Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12.
- Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5.
- Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

### **Estado del resultado integral.**

Un estado de resultados (llamado también estado de pérdidas y ganancias) es un estado de actividad que detalla los ingresos y los gastos durante un periodo de tiempo determinado. La utilidad (pérdida) neta es el resultado final de un estado de resultados, esto es, el remanente después de deducir todos los costos del ingreso.

El estado del resultado integral incluirá partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- Ingresos de actividades ordinarias.
- Ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado (valor presente).
- Costos financieros.
- Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación.
- Si un activo financiero se reclasifica de forma que se mide a valor razonable, cualquier ganancia o pérdida que surja de una diferencia entre el importe en libros anterior y su valor razonable en la fecha de la reclasificación (como se define en la NIIF 9).
- Gasto por impuestos.
- Un único importe que comprenda el total de:
  - El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
  - La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.

- Resultados.
- Participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- Resultado integral total.

### **Estados de cambios en el patrimonio.**

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras.
- Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
  - Resultados.
  - Otro resultado integral, y
  - Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

Una entidad presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas; el importe de los dividendos reconocidos como distribuidores a los propietarios durante el periodo y el importe por acción correspondiente.

### **Estado de flujo de efectivo.**

Es un estado financiero que presenta los ingresos de efectivo y los pagos en efectivo de una entidad durante un periodo determinado, con esta información podemos evaluar la solvencia de un negocio, para analizar su capacidad de generar flujos de efectivos positivos en periodos futuros, así como pagar dividendos y financiar el crecimiento.

El estado de flujo de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo existentes durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de operación, inversión y financiación.

- **Actividades de operación.-** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión.-** Son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- **Actividades de financiación.-** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las actividades de operación usando uno de los dos métodos siguientes:

- **Método directo.-** Según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.
- **Método indirecto.-** Se comienza presentando la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias, por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiación.

### **Notas explicativas.**

Las notas contienen información adicional al momento de presentar el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desgloses de partidas presentadas en estos estados, información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.<sup>4</sup>

Las notas:

---

<sup>4</sup> <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

- Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- Proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

### **2.3. NIC 7 Estado de flujo de efectivo.**

#### **Objetivo.**

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

#### **Alcance.**

Las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos.

#### **Beneficios de la información sobre flujo de efectivo.**

El estado de flujo de efectivo, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para modificar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades que se puedan presentar.

## **Presentación del estado de flujo de efectivo.**

El estado de flujo de efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

### **Actividades de operación.**

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas. Ejemplos de flujo de efectivo por actividades de operación son los siguientes:

- Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios.
- Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos.
- Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios.
- Pagos a y por cuenta de los empleados.
- Cobros y pagos de las entidades de seguros por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas.
- Pagos o devoluciones de impuestos sobre las ganancias, a menos que éstos puedan clasificarse específicamente dentro de las actividades de inversión o financiación; y
- Cobros y pagos derivados de contratos que se tienen para intermediación o para negociar con ellos.

### **Actividades de inversión.**

La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de inversión son los siguientes:

- Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo, incluyendo los pagos relativos a los costos de desarrollo capitalizados y a trabajos realizados por la entidad para sus propiedades, planta y equipo.

- Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo.
- Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).
- Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales).
- Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras).
- Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras).
- Pagos derivados de contratos a plazo, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifican como actividades de financiación; y
- Cobros procedentes de contratos a plazo, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantienen por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifican como actividades de financiación.

Cuando un contrato se trata contablemente como cobertura de una posición comercial o financiera determinada, los flujos de efectivo del mismo se clasifican de la misma forma que los procedentes de la posición que se está cubriendo.

### **Actividades de financiamiento.**

Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Ejemplos de flujos de efectivo por actividades de financiación son los siguientes:

- Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital.
- Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad.
- Cobros procedentes de la emisión de obligaciones, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo.
- Reembolsos de los fondos tomados en préstamo; y
- Pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente procedente de un arrendamiento financiero.

### **Información sobre flujo de efectivo de las actividades de operación.**

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos: método directo y método indirecto.

### **2.4. NIC 18 Ingresos ordinarios.**

#### **Objetivo.**

Los ingresos son definidos, en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos de patrimonio.<sup>5</sup>

#### **Alcance.**

La NIC 18 debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- La venta de productos.
- La prestación de servicios.
- El uso por parte de terceros de activos de la empresa que produzca intereses regalías y dividendos.

Esta norma no trata los ingresos por:

- Arrendamiento financiero (NIC 17).

---

<sup>5</sup> <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS18.pdf>

- Dividendos de inversiones financieras (NIC 28).
- Contratos de seguros (IFRS4).
- Cambios de activos y pasivos financieros o productos derivados (NIC 39).
- Reconocimiento de activos y productos biológicos.

**Ingresos ordinarios:** Entrada bruta de beneficios económicos (recibidos o por recibir), durante el período, en tanto:

- Surjan en el curso de actividad ordinaria.
- Genere un aumento del patrimonio neto.
- No se relacione con las aportaciones de propietarios. no se incluye los importes recibidos por cuenta de terceros.

**Valor razonable:** Importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, realizando una transacción libre.

#### **Medición de los ingresos ordinarios.**

Se utiliza el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivadas de los ingresos:

- Normalmente surge de un acuerdo entre la empresa y sus compradores o usuarios.
- El ingreso se registra neto de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.
- Tratándose de operaciones a plazos normalmente debe registrarse a su valor presente y no el valor nominal.
- Para transacciones financieras el valor razonable se determina aplicando una tasa de descuento de todos los cobros futuros. La tasa de interés será la de operaciones similares o aquella que iguala al nominal del instrumento usado.
- Los casos de intercambio (permuta) de bienes o servicios por otros bienes o servicios similares, las transacciones no se registra como ingresos ordinarios.
- En los casos de venta de bienes o prestación de servicios recibiendo como contrapartida otros bienes o servicios de naturaleza diferente, la operación sí produce ingresos ordinarios.
- El reconocimiento de la operación debe identificarse razonablemente (en especial en acuerdos que incluyen dar y hacer).

## **Reconocimiento por venta de bienes.**

Las condiciones deben cumplirse íntegramente:

- Transferencia de riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad.
- Vendedor no conserva capacidad de gestión de bienes vendidos ni retiene control de los mismos.
- Ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable la recepción de beneficios económicos.
- Los costos incurridos o por incurrir relacionados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.
- La transferencia de riesgos y las ventajas de la propiedad no siempre tiene lugar en un mismo momento que la titularidad legal.
- Si la entidad retiene de manera significativa los riesgos de la propiedad, la transacción no será considerada una venta.
- Los ingresos ordinarios y los gastos relacionados con una misma transacción o evento se reconocen en forma simultánea (correlación de ingresos con los gastos).
- Las sumas recibidas por ingresos cuyos costos y gastos no puedan ser medidos con fiabilidad, se declaran como pasivos.

## **Reconocimiento por prestación de servicios.**

Las condiciones deben cumplirse íntegramente e ingresos consideran el grado de terminación de la prestación a la fecha de balance:

- Importe de ingresos puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que se reciba los beneficios económicos relacionados con la operación.
- El grado de terminación a la fecha de balance puede ser medido con fiabilidad.
- Los costos incurridos (o por incurrir) en la prestación pueden ser medidos fiablemente.
- Las estimaciones fiables, parten de un acuerdo previo con otras partes contratantes, respecto:
  - Los delineamientos del servicio por realizar.
  - La contrapartida de intercambio.
  - La forma y términos del pago y

- Sistemas presupuestarios financieros y de información eficaces.
- Los métodos para determinar el porcentaje de terminación son variados, se usa el método que se ajusta más a la naturaleza de la operación. Entre estos métodos tenemos a:
- Inspección de trabajos ejecutados.
  - Proporción de trabajos ejecutados como porcentaje del total contratado.
  - Proporción de los costos incurridos sobre el total de los costos estimados de la operación.
  - Costos incurridos deben relacionarse con servicios ejecutados.
- Cuando el resultado de una transacción por servicios, no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos deben ser reconocidos sólo en el importe de los costos reconocidos y de naturaleza recuperable.



**Figura Nº 1.** Reconocimiento por prestación de servicios.

**Elaborado por:** Autora de tesis

**Fuente:** <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Spanish2012/IAS18.pdf>

**Notas:**

- Los intereses que se reconozcan por inversiones realizadas serán aquellas devengadas en fecha posterior a su adquisición.
- Cuando se obtengan dividendos procedentes de ganancias netas devengadas antes de la adquisición de los títulos, su importe se deducirá del costo de las mismas.

**2.5. NIC 12 Impuestos a las ganancias.****Objetivo.**

El objetivo es analizar las directrices establecidas en la NIC 12, sobre el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es como tratar las consecuencias actuales y futuras de:

La recuperación (liquidación) en el futuro del saldo en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación de la empresa y las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en el estado financiero. (Hansen-Holm, 2011, Pág.475)

La NIC 12 exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos.

**Alcance.**

La NIC 12 debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias. Para los propósitos de la NIC 12, el término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto sobre las ganancias incluye también otros atributos, como las retenciones sobre dividendos que se pagan por parte de una empresa dependiente, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la empresa que presenta los estados financieros.

## **La conciliación tributaria.**

El impuesto a las ganancias (IG) es un gasto devengado más, que suele presentarse en el último renglón de gastos. Según la NIC 12, el resultado contable (RC) es la utilidad o pérdida del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.

**RESULTADO CONTABLE (RC)**= + Ingresos Contables – Gastos Contables.

La NIC 12 define la base imponible (resultado fiscal) como la utilidad (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (o recuperar).

**BASE IMPONIBLE (BI)** = +Ingresos Fiscales- Gastos Fiscales.

Cuando al momento de registrar operaciones determinadas en las cuentas ingresos y gastos las normativas contables y fiscales coincidan, el impuesto sobre las ganancias generado será idéntico para ambos casos. Cuando no coincidan, el ingreso y el gasto correspondiente serán diferentes. Acuerdo a estas diferencias, la relación entre el resultado contable (RC) y la base imponible (BI) puede expresarse:

**BASE IMPONIBLE (BI)** = + resultado contable (RC) + (- diferencias)

## **Diferencias permanentes y temporales.**

### **Diferencias permanentes.**

Son aquellas diferencias entre la base contable y fiscal (tributaria) que nunca podrán ser recuperadas en el tiempo, es decir se refieren a ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente o viceversa.

Las diferencias permanentes son gastos o ingresos contables que la legislación fiscal no permite imputar es decir que no permite que sea gasto o ingreso, con lo cual hay que modificar el resultado contable, aumentándolo o disminuyéndolo.

Si un gasto contable no es deducible fiscalmente genera una diferencia permanente positiva, puesto que aumenta el resultado por el contrario si un ingreso contable no es ingreso fiscal genera una diferencia permanente negativa.

### **Diferencias temporales.**

Son diferentes criterios temporales de imputación, diferentes normas de valoración o diferente calificación de gastos e ingreso, entre lo contabilizado y la legislación fiscal, es decir que un gasto contabilizado no es deducible este año, con lo que modifica el beneficio contable, pero si será deducible al año que viene, con lo cual volverá a modificar el beneficio pero con signo contrario.

Una diferencia temporal positiva, significa un aumento del resultado contable, mayor base imponible, mas impuesto a pagar y se refleja en la cuenta, por el contrario una diferencia temporal negativa, significa una disminución del beneficio contable, menor base imponible y menos impuesto a pagar.

### **Relación con la normativa fiscal vigente.**

El porqué de un 25%, ajustándonos a nuestra realidad tributaria un 25% representa el efecto impositivo del impuesto a la renta (Impuesto a las ganancias).

En el análisis de la NIC 12 impuestos sobre las ganancias, incluimos lo concerniente a la normativa fiscal, los cuáles son ingresos exentos y gastos no deducibles que representan diferencias permanentes.

### **Ingresos exentos.**

Según la Ley de régimen tributario interno, para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos:

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o de personas naturales no residentes en Ecuador.
- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones. La ley considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente.

- Los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más, pagados por las instituciones financieras nacionales a personas naturales y sociedades, excepto a instituciones del sistema financiero, así como los rendimientos obtenidos por personas naturales o sociedades por las inversiones en títulos de valores en renta fija, de plazo de un año o más, que se negocien a través de las bolsas de valores del país.
- Las indemnizaciones que se perciben por seguros, exceptuando los provenientes del lucro cesante.

### **Gastos no deducibles.**

Las empresas no podrán deducirse tributariamente de los ingresos brutos los siguientes gastos:

- Las depreciaciones, amortizaciones, provisiones y reservas de cualquier naturaleza que excedan de los límites permitidos por la ley del régimen tributario interno, su reglamento o de los autorizados por el servicio de rentas internas.
- Por pérdidas o destrucción de bienes no utilizados para la generación de rentas gravadas.
- Las donaciones, subvenciones y otras asignaciones en dinero, en especie o en servicio que constituyan empleo de la renta, cuya deducción no está permitida por la Ley de régimen tributario interno.
- Las multas por infracciones, recargos e intereses por mora tributaria o por obligaciones con los institutos de seguridad social y las multas impuestas por autoridad pública.
- Los costos y gastos no sustentados en los comprobantes de venta autorizados por el reglamento de comprobantes de venta y de retención.
- Los costos y gastos por los que no se hayan efectuado las correspondientes retenciones en la fuente, en los casos en los que la Ley obliga a tal retención.
- Los costos y gastos que no se hayan cargado a las provisiones respectivas a pesar de habérselas constituido.

### **Revelación en los estados financieros.**

### **Política de contabilización de los impuestos diferidos.**

Los impuestos diferidos se calculan bajo el método del estado de situación financiera, que consiste en determinar las diferencias temporales entre los activos y pasivos financieros y tributarios y aplicar a dichas diferencias la tasa del impuesto a la renta. El pasivo tributario por impuesto a la renta se determina de acuerdo con las disposiciones tributarias aplicables.

### **Notas de presentación de saldos de los impuestos diferidos.**

**Impuestos a la renta.-** El pasivo diferido por impuesto a la renta comprende los siguientes conceptos de naturaleza temporal:

- Pasivo de impuesto diferido.
- Activo por impuesto diferido.
- Pasivo por impuesto diferido neto.

**Situación tributaria.-** De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

- Tasa de impuesto.
- Dividendos en efectivo.
- Conciliación del resultado contable tributario.
- Reformas legales.
- Deducciones por intereses en créditos externos.
- Retención en la fuente por pagos de intereses realizados al exterior.
- Reducción o exoneración del anticipo del impuesto a la renta.
- Impuesto a la salida de divisas.
- Contingencias tributarias.

### **2.6 NIIF para PYMES.**

Son exclusivamente para ser usadas en entidades pequeñas y medianas, que no tengan la obligación pública de rendir cuentas; y que publican los estados financieros con el propósito de información general para los usuarios externos. (Hansen-Holm, 2011, Pág.686).

Las NIIF para PYMES exigen que la entidad cumpla con cada una de las normas vigentes a la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados bajo NIIF, y que al preparar el balance sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF.

### **Objetivo.**

Su objetivo es asegurar que los estados financieros de una entidad con arreglo a las NIIF contengan información de alta calidad. Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios, y sea transparente y comparable para todos los ejercicios que se presenten.

### **Alcance.**

La entidad en su estado de situación financiera inicial del primer período presentado deberá:

- Reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF para PYMES.
- No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento.
- Reclasificar las partidas que conocen, según el marco de información financiera anterior como reclasificar las partidas que conoció, según el marco de información financiera anterior como el tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero de acuerdo a las NIIF son de un tipo diferente.
- Aplicar esta NIIF a todos los activos y pasivos reconocidos.

#### **2.6.1 Importancia de la aplicación de NIIF para PYMES.**

Las NIIF para PYMES, son importantes porque privilegian la información financiera, así como aseguran la calidad de la misma; facilitan la lectura, análisis e interpretación de estados financieros que se produzcan, utilizando la contabilidad como herramienta para la toma de decisiones; permite a todas las PYMES acceder a créditos y presentar información razonable para atraer a otros inversionistas. También es importante, porque permitirá a todos los contadores el conocimiento de las NIIF para PYMES, permitiendo ampliar su mercado laboral.

#### **2.6.2 Secciones de la 2 a la 8.**

## **Sección 2: Conceptos y principios generales:**

### **Objetivos.**

El objetivo de los estados financieros de las PYMES, es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sea útil para la toma de decisiones económicas.

### **Alcance de esta sección.**

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las PYMES y las cualidades que hacen que la información sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes para los estados financieros presentados bajo PYMES.

## **Sección 3: Presentación de estados financieros.**

### **Objetivo.**

El objetivo es proveer información sobre la situación financiera, su desempeño y el flujo de efectivo, que sean comparables entre periodos y con otras empresas similares.

### **Alcance.**

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros considerados en su conjunto, bajo los requerimientos de las NIIF para PYMES, que implica 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, patrimonio, ingresos y gastos, que estarán integrados por:

- Estado de situación financiera.
- Estado del resultado integral.
- Estado de cambio en el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo.
- Notas explicativas.

## **Sección 4: Estado de situación financiera.**

### **Objetivo.**

El objetivo del estado de situación financiera es proveer información que cumpla:

- Separar en corriente / no corriente si la entidad decide que el enfoque de liquidez es mejor.
- Se incluya algunas líneas con partidas mínimas.
- Algunas partidas que pueden estar en el estado o en las notas.
- La secuencia, el formato y los títulos no son obligatorios.

### **Alcance.**

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo clasificarla, en los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica al final del periodo sobre el que se informa.

## **Sección 5: Estado de resultado integral.**

Esta sección exige a la empresa que presente el resultado integral total para un período, es decir su rendimiento financiero, admitiendo que se presente como un único estado o como dos estados separados, los ordinarios y los integrales. Incluirá todas las partidas de ingreso y de gasto reconocidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Se debe presentar el subtotal de ganancias y pérdidas, cuando se tenga partidas de otro resultado integral, desagregando las operaciones discontinuadas.

## **Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

### **Objetivo.**

Presentar el resultado ordinario del periodo del que se informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidas del otro resultado integral, los efectos de los cambios de políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas durante el período por los tenedores de instrumentos de patrimonio.

### **Alcance.**

Establece requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio donde incluyen:

- El resultado integral total.
- Aporte a los propietarios y retiros.
- Distribuciones a los propietarios (dividendos).
- Transacciones con acciones.

### **Sección 7: Estado de flujo de efectivo.**

#### **Objetivo.**

El objetivo es presentar información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes mediante un estado de flujo de efectivo, clasificando según sus actividades de operación, inversión y actividades de financiación, cumpliendo dos obligaciones importantes:

- Evaluar los cambios en los activos netos de la entidad y su estructura financiera (liquidez y solvencia) y capacidad para mejorar valores y fechas de cobro y pago.
- Podrán evaluar la capacidad que tiene la entidad de generar efectivo y equivalentes del efectivo y de adaptarse a las circunstancias y a las oportunidades.

#### **Alcance.**

Los flujos de efectivo que proceden de los siguientes tipos de actividades de operación, de inversión y de financiación, pueden presentarse en términos netos.

- Cobros y pagos por cuenta de clientes importantes.
- Cobros y pagos procedentes de partidas en las que la rotación es elevada, los importes grandes y el vencimiento próximo.

### **Sección 8: Notas a los estados financieros.**

#### **Objetivos.**

La NIC 8 se dirige a establecer los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la revelación de los cambios en políticas contables, cambios en estimaciones contables y la corrección de errores.

Este estándar pretende incrementar la relevancia, confiabilidad y comparabilidad de los estados financieros de una empresa.

### Alcance.

Aplica en la selección y aplicación de políticas contables, en la contabilización de cambios de dichas políticas y en las estimaciones contables, así como en la corrección de errores de períodos anteriores.

## 2.7 Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES (Secciones 2 a la 8).

Tablas 1: Diferencias entre las NIIF completas y NIIF para PYMES.

NIIF COMPLETAS	NIIF PARA PYMES	SECCIONES RELACIONADAS NIIF para PYMES	DIFERENCIAS CON LAS NIIF COMPLETAS
<b>Marco Conceptual</b>	<b>Sección 2</b> Conceptos y principios generales		No tiene ninguna diferencia, ni relación entre las dos.
<b>NIIF 1</b> Adopción por primera vez de las NIIF	<b>Sección 35</b> Transición a las NIIF para PYMES	<b>Sección N° 1 Pequeñas y medianas empresas.-</b> Brinda las definiciones de PYME de acuerdo al IASB.	No tiene diferencias.
<b>NIIF 2</b> Pagos basados en acciones	<b>Sección 26</b> Pagos basados en acciones	<b>Sección N° 2 Conceptos y principios generales.-</b> Presenta las definiciones de los elementos de la situación financiera y resultados para su reconocimiento.	No tiene diferencias.
<b>NIIF 3</b> Combinaciones de negocios	<b>Sección 19</b> Combinación de negocios y plusvalía	<b>Sección N° 3 Presentación de estados financieros.-</b> No se requiere la presentación comparativa en el primer período de transición. El estado de resultados y ganancias acumuladas puede presentarse en lugar de estados de resultados integrales y cambios en el patrimonio en caso de utilidad o pérdida.	Mediante la NIC 1 si se requiere esta presentación, y no está permitida esta presentación. Deben presentarse en estados financieros individuales de estado integral y de cambio en el patrimonio.
<b>NIIF 4</b> Contratos de seguros	No hay diferencia Con ninguna sección	<b>Sección N° 4 Estado de situación financiera.-</b> No se requiere una clasificación de activos por separado de los activos no corrientes	Las NIIF completas requieren partidas mínimas diferentes a las requeridas por la NIIF para las PYMES. Presentación por separado de los

		mantenidos para la venta pero si una revelación cuando una empresa tuviera un acuerdo en firme de venta de los activos muy significativa.	activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.
<b>NIIF 5:</b> Activos no corrientes mantenidos para la venta	No hay relación con ninguna sección	<b>Sección N° 5 Estado de resultados integrales.-</b> Las ganancias y pérdidas obtenidas por diferencias en cambios por conversión en estados financieros a moneda extranjera, las ganancias y pérdidas y algunos cambios en el valor razonable, son los únicos rubros que pueden reconocerse fuera de la utilidad y pérdida como “otros resultados integrales”	Aquí prevé otros rubros a ser reconocidos como otros resultados integrales tales como cambios en el valor razonable de activos financieros disponibles para la venta y ganancias en la revaluación de propiedad, planta y equipo y activos intangibles.
<b>NIIF 6</b> Exploración y evaluación de recursos minerales	<b>Sección 34</b> actividades especiales	<b>Sección N° 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.-</b> Es igual que la sección 3.	Las NIIF Completas no tienen la posibilidad de que se presente un estado de resultados y ganancias acumuladas, como lo admite la NIIF para las PYMES. Respecto del estado de cambios en el patrimonio, los requerimientos de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES no presenta diferencias significativas.
<b>NIIF 7</b> Instrumentos financieros: información a revelar	<b>Secciones 11 y 12</b> Instrumentos financieros básicos y otros temas relaciones.	<b>Sección N° 7 Estado de flujos de efectivo.-</b> Todas las PYMES deben presentar el estado de flujo de efectivo puede ser por el método directo o indirecto.	Las NIIF Completas requieren que una inversión para ser equivalente de efectivo no esté sujeta a riesgos significativos de cambios en su valor. Este requerimiento no está presente en la NIIF para las PYMES.
<b>NIIF 8</b> Segmentos operativos	No se relaciona con ninguna	<b>Sección 8 Notas a los estados financieros.-</b> En todos los estados financieros se requiere de un resumen de las políticas contables aplicadas: Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; cualquier otra información a revelar sobre incertidumbres en las estimaciones efectuadas.	No tiene diferencia alguna.
<b>Fuente:</b> <a href="http://hlbmoran.com/AudidoresEnEcuador/niif-2/principales-diferencias-entre-niif-para-las-pymes-y-niif-completas">http://hlbmoran.com/AudidoresEnEcuador/niif-2/principales-diferencias-entre-niif-para-las-pymes-y-niif-completas</a> .			
<b>Elaborado por:</b> Autora de tesis.			

Se puede concluir, que con la aplicación de NIIF para PYMES, los estados financieros proporcionarán información sobre la situación financiera real, los resultados integrales y el rendimiento de los flujos de efectivo que son útiles para una buena toma de decisiones económicas y financieras.

## 2.8 Análisis de los formatos de la SIC.

La Superintendencia de Compañías (SIC) publicó los formatos estandarizados para la presentación de los estados financieros, para la transición de NEC a NIIF, bajo NIIF y NIIF para PYMES, los cuales corresponden a los siguientes:<sup>6</sup>

### Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.

Contienen las cuentas de activos, pasivos y patrimonio presentadas en forma comparativa, a nivel de grupo y sus componentes, con su respectivo código, estableciendo los saldos de inicio y final del periodo de transición con los ajustes y reclasificaciones, así:

Figura 2: Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES
			DEBE	HABER	
<b>ACTIVO</b>	<b>1</b>	#(REF)			#(REF)
ACTIVO CORRIENTE	101	#(REF)			#(REF)
ACTIVO NO CORRIENTE	102	#(REF)			#(REF)
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	#(REF)			#(REF)
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	#(REF)			#(REF)
ACTIVO INTANGIBLE	10204	#(REF)			#(REF)
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	#(REF)			#(REF)
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	#(REF)			#(REF)
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	#(REF)			#(REF)
<b>PASIVO</b>	<b>2</b>	#(REF)			#(REF)
PASIVO CORRIENTE	201	#(REF)			#(REF)
PASIVO NO CORRIENTE	202	#(REF)			#(REF)
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3</b>	#(REF)			#(REF)
CAPITAL	301	#(REF)			#(REF)
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302				
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303				
RESERVAS	304	#(REF)			#(REF)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	#(REF)			#(REF)
RESULTADOS ACUMULADOS	306	#(REF)			#(REF)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	#(REF)			#(REF)

Fuente: Superintendencia de compañías

### Conciliación del estado de resultado integral.

Descomponen las cuentas y subcuentas de ingresos, costos y gastos, tanto ordinarios como integrales, describiendo los saldos de inicio y final del periodo de transición con los ajustes por conversión:

<sup>6</sup> <http://vwww.supercias.gob.ec>

Figura 3: Conciliación del estado de resultado integral

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>				<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>	
NOMBRE DE LA ENTIDAD:					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTA
		DEBE	HABER		
INGRESOS					
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	#jREFI			#jREFI
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	#jREFI			#jREFI
GANANCIA BRUTA	42	#jREFI			#jREFI
OTROS INGRESOS	43	#jREFI			#jREFI
GASTOS	52	#jREFI			#jREFI
GASTOS DE VENTA	5201	#jREFI			#jREFI
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	#jREFI			#jREFI
GASTOS FINANCIEROS	5203	#jREFI			#jREFI
OTROS GASTOS	5204	#jREFI			#jREFI
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	#jREFI			#jREFI
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61				P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	#jREFI			#jREFI
IMPUESTO A LA RENTA	63				P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	64	#jREFI			#jREFI

Fuente: Superintendencia de compañías

### Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF.

Se descompone las diferentes cuentas del patrimonio con sus respectivos códigos, estableciendo el total del patrimonio, a través de las variaciones ocurridas durante el ejercicio:

Figura 4: Conciliación del patrimonio neto de NEC a NIIF

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL: Dirección Comercial: No. Expediente: RUC:															
ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:														FECHA:			
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN (DD-MM-AAAA):																	
ENCIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTADUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NEC																	0
1 de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Superintendencia de compañías

## Conciliación del estado de flujo de efectivo NEC a NIIF.

Describe los resultados de las variaciones de las cuentas en las actividades de operación, inversión y el financiamiento, a través del método indirecto, identificando los códigos. Se formula la conciliación de las variaciones de operación, como se describe a continuación:

Figura 5: Conciliación del estado de flujo de efectivo NEC a NIIF

		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
 <span style="float: right; color: red; font-weight: bold;">P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</span>						
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>						
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
<b>AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN</b>						
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:</b>						
	CODIGO					
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>						
	95	-			-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>						
Clases de cobros por actividades de operación						
	9501	-			-	
Clases de pagos por actividades de operación						
	950102	-			-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>						
	9502	-			-	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>						
	9503	-			-	
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>						
	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo						
	950401	-			-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>						
	9505	-			-	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>						
	9506	-			-	P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>						
	9507	-			-	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>						
			-	-		
<b>CONCILIACION ENTRE</b>						
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>						
	96	-			-	
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>						
	97	-			-	
<b>CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>						
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación						
	9820	-			-	
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>						
			-	-		

Fuente: Superintendencia de compañías

### **CAPÍTULO III**

#### **ANTECEDENTES DE LA EMPRESA ISLAPLANTS CÍA. LTDA.**

### 3.1 Antecedentes generales de la empresa.

ISLAPLANTS Cía. Ltda., es una empresa que se encuentra en funcionamiento desde el año 1997, como una sociedad de hecho, formada por los Señores: Alejandro Serrano Aguilar, Marcelo Crespo Vega y Juan Serrano Cordero, con el nombre de Plantaciones “La Isla”, esta empresa nace como una finca asociada al grupo Malima, bajo su soporte técnico y de comercialización, con un monocultivo de mini-clavel. Los diferentes problemas legales y de operación que conlleva una sociedad de participación, nos llevan a formar la empresa actual ISLAPLANTS Cía. Ltda., en el mes de julio del 2000, conformándose en base de todos los activos de la anterior sociedad, con los mismos accionistas y participación.

Debido a los cambios producidos en el mercado, así como la falta de competitividad frente a los productores colombianos, hace que tanto el mini-clavel, como el clavel pierdan rentabilidad, lo cual obliga a la empresa a una primera reestructuración de cultivos, por lo que a partir del año 2000, la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., incrementa su área y diversifica su cultivo introduciendo otras variedades de flores tales como; Trachelium, Gerbera y Statice.

Desde el año 2002, la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., empieza a desarrollar una comercialización directa, sin dejar de formar parte del grupo Malima, sino con el objeto de encontrar nichos de mercado que permitan obtener una mejor rentabilidad, puesto que las condiciones de mercado marcados por los atentados del 11 de Septiembre de 2011 y la dolarización impuesta en nuestro país han bajado considerablemente los márgenes de rentabilidad de la actividad. Luego de varios procesos de sustitución de cultivos, en el año 2011 la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., se mantienen solamente con tres variedades de flores:

**Tabla 2: Área cultivada por variedad**

<b>VARIEDAD</b>	<b>Nº HECTARIAS</b>
Gypsophilia million stars	5 hectáreas
Limonium diamond	1.5 hectáreas
Gerberas	0.5 hectáreas
<b>Total de área cultivada</b>	<b>7 Hectáreas.</b>
<b>Fuente:</b> Empresa Islaplants Cía. Ltda. <b>Elaborado por:</b> Autora de tesis	

El 90% de la comercialización se realiza directamente del departamento de ventas ISLAPLANTS Cía. Ltda., y solamente un 10%, se lo hace a través del grupo Malima, utilizando principalmente los canales de la subasta en Holanda. Los mercados en los cuales la empresa distribuye su producto están ubicados en; Estados Unidos, Italia, España, Chile y Centro América.

A mediados del año 2012 la empresa decide incorporar nuevas variedades de cultivo debido a los malos resultados en la comercialización y a la poca productividad de tallos exportables, reemplazando el cultivo de Gerberas por más hectáreas de Limonium Diamond.

### Variedad de flores.

- Gypsophila Million Stars.
- Limonium Diamond.

**Tabla 3: Peso gypsophila million stars**

<b>GYPSOPHILA MILLION STARS</b>				
<b>PRODUCTOS</b>	<b>PESO</b>	<b>TALLOS / MANOJO</b>	<b>LONGITUD</b>	<b>MANOJO / CAJA MEDIA</b>
Million Stars	250 gr. / Grupo	10 tallos	80 cm.	22 grupo / caja
Million Stars	1000 gr. / Ramo	25 tallos	80 cm.	8 montón / caja
	750 gr. / Grupo	25 tallos	80 cm.	10 grupo / caja
	550 gr. / Grupo	25 tallos	80 cm.	12 grupo / caja
Million Stars Bouquet	250 gr. / Grupo	20 tallos	60 cm.	22 grupo / caja
Million Stars Bouquet	350 gr. / Grupo	25 tallos	60 cm.	20 grupo / caja
<b>Fuente:</b> Empresa Islaplants Cía. Ltda. <b>Elaborado por:</b> Autora de tesis				

 <b>COLORES LIMONIUM</b>								
CODIGO	AGUA (cc)	COLOR 1 (cc)	FOTO	CODIGO	AGUA (cc)	COLOR 1 (cc)	COLOR 2 (cc)	FOTO
Yellow N	40000	Yellow		Rojo S	1000	Rojo	Pink	
Pink N	40000	Pink		Purple N	60000	Purple	-	
Orange N	1000	Orange		Verde 1v	10000	Verde	Amarillo	

**Figura 6:** Colores de Limonium

**Fuente:** Empresa Islaplants Cia Ltda

**Elaborado por:** Autora de tesis

### 3.1.1 Base legal.

La empresa tiene como razón social “ISLAPLANTS Cía. Ltda.” con número de RUC 01901692940001, cuenta con sus oficinas principales en la Av. 3 de Noviembre 21-176 y Juan Pablo I, parroquia el Batán, cantón Cuenca, Provincia del Azuay; cuenta con la finca ubicada en la parroquia Gualaceo, Cantón Gualaceo, Provincia del Azuay (**ANEXO 1**).

La empresa está sujeta a las siguientes disposiciones legales:

- **Ley de Compañías.-** Se rige principalmente por la sección V que trata de las compañías de responsabilidad limitada, dando normas con las cuales deben actuar todas las empresas constituidas bajo esta clasificación.
- **Código de Trabajo.-** Que regula la relación laboral entre el empleador y sus trabajadores, los derechos y obligaciones establecidos según las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. Además cuenta con un reglamento interno de trabajo constituido bajo este mismo código.
- **Código Tributario.-** El mismo que regula las relaciones entre los contribuyentes que son; sujeto activo – estado, sujetos pasivos – contribuyente.

- **Ley de Seguridad Social.**- La empresa aplica la presente ley, la misma que establece normas que amparan al trabajador y sus derechos, a través de la afiliación al Instituto de Seguridad Social con aportes personales y patronales obligatorios.
- **Ministerio de Salud Pública.**- Por medio de la Dirección Provincial de Salud del Azuay, realiza el control y vigilancia sanitaria, otorgando el permiso de funcionamiento, el cual indica el cumplimiento del control adecuado y las buenas prácticas dentro de la empresa.

Adicionalmente necesita obtener los siguientes permisos para su funcionamiento:

- Benemérito cuerpo de bomberos de la ciudad de Gualaceo, departamento de prevención contra incendios.
- Municipalidad de Gualaceo, certificado único de funcionamiento.

### **Certificación y programas.**

El medio ambiente es una preocupación profunda para ISLAPLANTS Cía. Ltda., no sólo porque se trata de un problema mundial, sino porque también la línea de negocio depende en gran medida de las condiciones ambientales. Junto con los estándares de calidad, se trabaja para cumplir plenamente con un conjunto de normas que consideran el cuidado del medio ambiente, las buenas prácticas agrícolas y la responsabilidad social. Los esfuerzos en estas áreas han permitido a ISLAPLANTS Cía. Ltda., obtener la "Flor del Ecuador Certificación" en septiembre de 2011.



**Figura 7: Certificación del Programa Flor Ecuador**

**Fuente:** Empresa Islaplants Cia Ltda

**Elaborado por:** Autora de Tesis

### **3.2 Estructura organizacional.**

Islaplants Cía. Ltda., está conformado por 5 áreas específicas:

#### **Área administrativa financiera:**

- Se encarga de la dirección y administración de sus recursos humanos, financieros y materiales.
- Custodio de la información y documentación financiera y contable de la empresa.
- Contratar al personal.
- Elaboración y control de presupuestos.
- Elaboración de roles de pagos al personal.
- Avisos de entrada y salida del personal al IESS.
- Cumplir funciones de trabajo social dentro y fuera de la empresa.
- Elaboración y ejecución de planes de formación y capacitación del personal.

#### **Área de producción:**

- Elaborar cronogramas valorados de producción, determinando en forma cronológica la necesidad de recursos humanos, materiales y financieros.
- Planificar, dirigir y controlar la producción.
- Colaborar con el área de ventas el desarrollo de planes comerciales y procesos de venta.
- Controlar y optimizar los recursos tanto en materia prima, personal unos de equipos y obtención del producto terminado.
- Garantizar la aplicación de las normas y gestión calidad.

#### **Área de ventas:**

- Desarrollar estrategias de ventas.
- Facturación.
- Monitoreo y seguimiento a los clientes a fin de mantener y mejorar las relaciones comerciales.
- Atender y asesorar a los clientes respecto de la calidad de las flores de exportación.
- Programar tiempos de entrega.

### **Área de bodega:**

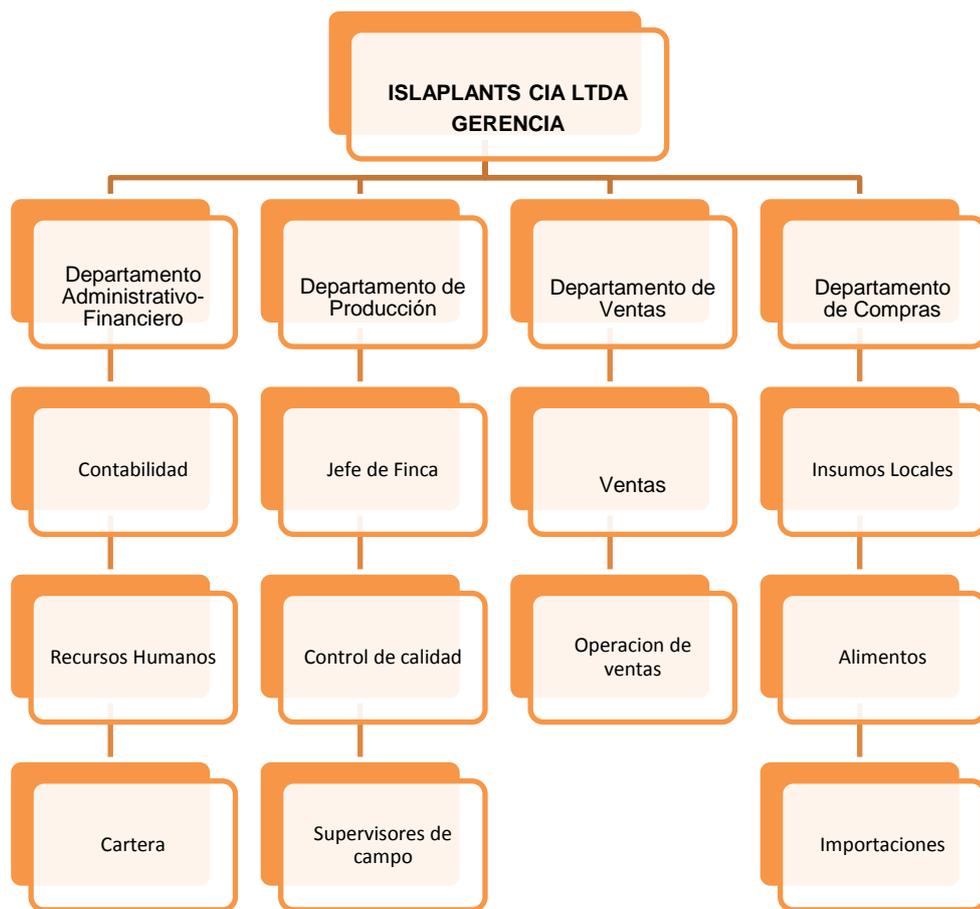
- Controlar permanentemente los stocks existentes.
- Almacenar los productos químicos en una forma correcta de acuerdo a su peligrosidad.
- Realizar el control de ingresos a bodega, verificando cantidad, calidad, precios contra documentación habilitante: orden de compra debidamente autorizada y factura.
- Verificar que todo egreso tenga el debido sustento en la orden de requerimiento.
- Responsable y custodio de los bienes a su cargo.
- Reportar novedades sobre el mal uso de herramientas, equipos y materiales y determinar nivel de responsabilidades.
- Programar las nuevas reposiciones tanto de materia prima como de envases, etiquetas, y servicios de mantenimiento.
- Controlar los ingresos y egresos de productos.

### **Área de compras:**

- Encargado de realizar las adquisiciones de productos en el momento debido.
- Adquirir los insumos (materia prima, herramientas, artículos de oficina y equipo).
- Asegurar la cantidad de materiales indispensables.
- Controlar que la calidad de los materiales sea la requerida.
- Coordinar con los diferentes departamentos las necesidades y requerimientos de materiales, insumos, equipos, otras.
- Ingreso de los productos adquiridos a bodega.
- Elaborar las órdenes de compra y proceder a la adquisición con el visto bueno del solicitante.

#### **3.2.1 Organigrama estructural.**

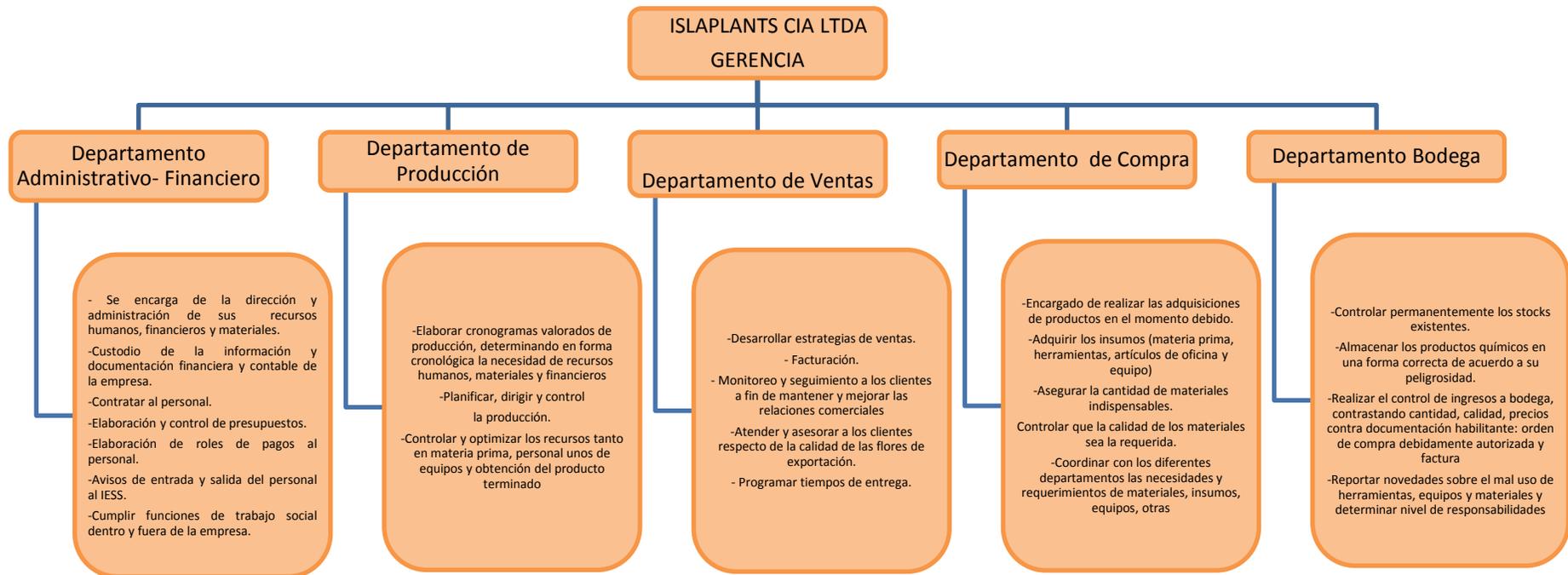
A continuación se puede observar el organigrama estructural que representa el esquema básico de la organización, el cual nos permite conocer de una manera objetiva sus unidades administrativas y su relación de jerarquía existente entre ellas.



**Figura 8:** Organigrama Estructural  
**Fuente:** Empresa Islaplants Cia Ltda.  
**Elaborado por:** Autora de tesis

### 3.2.2 Organigrama funcional.

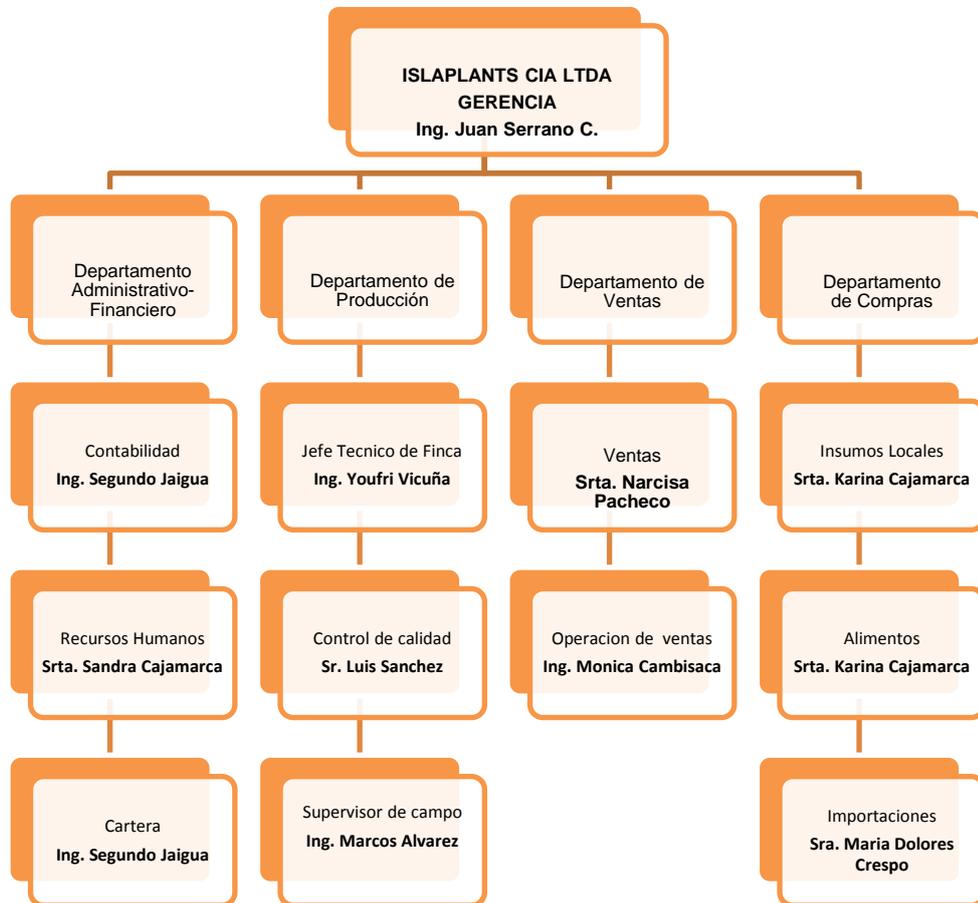
El organigrama funcional presenta a toda la empresa con sus diferentes áreas e incluye las principales funciones que tiene cada una de ellas así como sus interrelaciones.



**Figura 9:** Organigrama Funcional  
**Fuente:** Empresa Islaplants Cia Ltda.  
**Elaborado por:** Autora de tesis

### 3.2.3 Asignación de directivos.

De conformidad al organigrama funcional, se han asignado los siguientes directivos:



**Figura 10: Asignación de Directivos**  
Fuente: Empresa Islaplants Cia Ltda.  
Elaborado por: Autora de tesis

### 3.3 Procesos generales.

Los procesos se derivan de la misión, visión y objetivos de la empresa, lo cual se describe a continuación.

#### **Visión.**

Ser reconocidos como una empresa innovadora, de prestigio, de confianza y fiable, al tiempo que ofrece flores de alta calidad, excelente servicio al cliente, y el cuidado eficiente

de nuestros recursos humanos y medio ambiente. Para obtener una mayor participación en el mercado y contribuir con el desarrollo económico de nuestro país.

### **Misión.**

Para producir y exportar flores de alta calidad con coloración intensa, abundante follaje, de gran tamaño del brote, tallos largos y una mayor vida útil, con el fin de satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes, ofreciendo precios competitivos. Promover el desarrollo de la empresa, sus miembros del equipo y de nuestra sociedad. La gestión eficiente de nuestros recursos naturales. El cuidado de nuestro medio ambiente y la humanidad en su conjunto.

### **Política empresarial.**

“ISLAPLANTS Cía. Ltda.,” tiene como actividad económica principal el cultivo de flores, venta al por mayor, asumiendo el compromiso de desarrollar sus actividades mediante procesos de mejora continua, considerando como valores esenciales la seguridad y salud de sus colaboradores, a través de la prevención de los riesgos laborales, manteniendo un ambiente seguro y saludable para todos los involucrados en las actividades y procesos de la institución comprometiéndose en:

- Identificar los peligros; evaluar y controlar los riesgos significativos relacionados con seguridad y salud en el trabajo.
- Observar las normas nacionales legales vigentes aplicables de la seguridad y salud en el trabajo y;
- Dotar y contribuir con los recursos económicos, técnicos para que esta política pueda ser aplicada.

### **Control interno.**

Es el conjunto de políticas, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los siguientes fines:

- Mejorar la eficiencia y eficacia en las diferentes actividades dentro de la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda.
- Prevenir y mitigar la ocurrencia de fraudes, originados tanto al interior como al exterior de la empresa.
- Fomentar tanto la autorregulación como el autocontrol, dado que sin perjuicio de la responsabilidad que corresponde a los administradores, todos los integrantes de la organización deben evaluar y controlar su propio trabajo.

ISLAPLANTS Cía. Ltda., establece como premisa fáctica fundamental dentro de sus procesos, la de planear, organizar, dirigir y controlar la realización de acciones suficientes para proveer seguridad razonable de que sus objetivos serán cumplidos.

#### **Objetivo general del control interno.**

El objetivo general del control interno es ayudar a la administración, dirección o gerencia a desempeñar eficazmente sus funciones por medio de cada una de las instancias o dependencias de ISLAPLANTS Cía. Ltda., en procura de lograr una administración moderna, competitiva y transparente que consulte los distintos principios legales.

#### **Objetivos específicos del control interno.**

Garantizar ISLAPLANTS Cía. Ltda., disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizativos, de acuerdo con su naturaleza y características.

- Proteger los recursos y activos de la empresa evitando su desaprovechamiento, pérdida y usos indebidos y propendiendo a su adecuada administración.
- Propender que se cumplan los objetivos, metas y políticas trazadas por la administración.
- Garantizar la producción de datos y estados financieros y operativos válidos, confiables y exactos.
- Garantizar la eficacia, moralidad, eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de ISLAPLANTS Cía. Ltda.

- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar errores, fraudes o irregularidades, y corregir las desviaciones o desaciertos que se presenten en la empresa y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de sus registros.
- Verificar y asegurar la suficiente idoneidad y eficiencia del recurso humano al servicio de ISLAPLANTS Cía. Ltda.
- Asegurar que todo el sistema de control interno disponga de mecanismos propios, de verificación, evaluación y examen crítico que den cuenta de su marcha y desarrollo y proponga los ajustes y correctivos pertinentes.

### **Proceso de compras.**

El proceso de compras de insumos, productos químicos, materiales para la producción, equipos de protección personal, etc. se realizan directamente a proveedores nacionales e internacionales, para lo cual se cuenta con una base de datos:

- Comienza en el requerimiento de insumos, debido fundamentalmente al agotamiento del stock.
- Solicitud de compra desde la finca autorizada y firmada por el jefe de finca y departamento administrativo.
- Revisión por parte del departamento de compras.
- Solicitud o pedido al proveedor, mediante comunicación, sea por fax o internet, en donde se describen los productos.
- Pedir confirmación y despachos de la solicitud.
- Envío y recepción de los productos a bodega, en donde se comprueba físicamente las especificaciones de lo solicitado con lo recibido, formulando una nota de ingreso, que cuyo ordinal se entrega a contabilidad.
- Se procede a la codificación de la mercadería e ingreso al sistema de inventarios.
- Se procede al pago por parte del gerente cuya documentación se envía a contabilidad para su correspondiente registro.

### **Procesos de ventas.**

- Después de la ardua labor realizada en la finca, el área de ventas procede a revisar los estimados de cada una de las fincas con el fin de conocer a exactitud la cantidad

de cada producto, variedades, tamaños, etc. Información necesaria para así poder empezar a ofertar el producto.

- La mayoría de las negociaciones se realizan vía telefónica, correo electrónico y messenger, en los cuales se informan sobre las variedades, tipos y demás información valiedera para el cliente.
- Llegando a un acuerdo con el cliente verbal, se procede a enviar un acuerdo por escrito vía correo electrónico, con el fin de concretar formalmente la cantidad, tipo y precio convenido en las negociaciones verbales.
- Enseguida se procede a informar a la finca el pedido realizado para que este lo despache hacia la carguera, donde se procederá a una última verificación, y así proceder al envío.
- Los pagos se realizan después de recibido el producto, y de acuerdo a la política de la empresa que es 15 primeros días del mes siguiente si no ha presentado novedades se hace un deposito a la cuenta de la empresa por el valor acordado, cerrando así el proceso de la venta.
- Si se dieran novedades el cliente pagara únicamente el valor de la flor, incurriendo en una perdida para la empresa, por lo cual el proceso previo a la venta es fundamental.

### **Proceso de importación.**

#### **Plantas.**

- Recepción de la proforma del proveedor.
- Elaboración de documentos para la solicitud del fitosanitario de exportación.
- Ingreso y seguimiento del trámite en Agrocalidad.
- Una vez obtenido el fitosanitario se envía al proveedor, quien va a preparar el embarque.
- Una vez recibidos los documentos de embarque, se coordina el ingreso a cuarto frío, adelantamos solicitud de valores requeridos para la nacionalización del producto y damos seguimiento al arribo.
- Cuando se reciben las plantas se coordina una inspección con Agrocalidad y obtenemos el DDA.
- Con este DDA se realiza el envío electrónico, se cancela la liquidación si no existe pedido de Aforo.

- Cierre de trámite y autorización de salida.
- Posterior se acude a la bodega a facturar, cancelar y retirar el producto.
- El transporte debe estar listo para transportar la carga al aeropuerto.
- Finalmente en el aeropuerto se cumple el proceso de descarga y entrega a TAME.
- Se reciben las plantas en la ciudad de Cuenca y se envían a la finca.

### **Procesos de despachos.**

- Recepción de órdenes por parte del departamento de ventas.
- Ingreso al cuadro de órdenes en donde se registra lo siguiente: (semana, día de despacho de la finca, cliente, subcliente, producto, grado, N° cajas, destino, agencia y el tipo de orden:
  - Standing order
  - Orden de despacho
  - Preventa
  - Example
- Coordinación con la agencias de acuerdo al destino que contenga cada orden de despacho estas son Quito y Guayaquil.
- En esta coordinación se acuerda con la agencia el N° de cajas y el cliente que estaremos enviando desde la finca.
- A su vez la agencia nos entrega el N° de la guía madre y el N° de la guía hija las mismas que serán debidamente etiquetadas en las cajas correspondientes a ese cliente.
- Luego se procede a ingresar las cajas etiquetas al cuarto frío para que se empaquen con el producto solicitado.
- Se realizan las guías de remisión las mismas que se entregarán al transportista encargado de llevar la carga hasta las agencias.
- Se pasa por correo electrónico las guías de remisión a la empresa TRANSFRIO para su debida facturación.

### **Sistema de exportaciones.**

**Objetivo.-** Registro de los pedidos de clientes y manejo de facturación por producto, variedad y grado. Se incluye el seguimiento del formulario único de exportaciones desde facturación hasta cuentas por cobrar.

### **Procesos automatizados.**

- Información de los pedidos de clientes en base a plantillas.
- Registro de formulario único de exportaciones hasta su liquidación.
- Generación de la factura internacional a partir de las órdenes de producción.
- Facturación de flor de calidad de exportación en el mercado local.

### **Detalle funcional.**

- Registro de la hoja de clientes que incluye los diferentes destinatarios de los pedidos.
- Ingreso y control de pedidos clasificados como fijos y de mercado abierto. Los pedidos fijos pueden ser modificados en el día a día.
- Registro de formulario único de exportaciones FUE, con el detalle de los aranceles y valores FOB, de los productos, controlando además la cantidad de envíos pendientes y la fecha de liquidación al cierre total del FUE.
- Interface automática con los sistemas de:
  - Inventario de producción: genera la facturación a partir de las órdenes de producción.
  - Cuentas por cobrar: genera los movimientos de débito por facturación.
  - Contabilidad: genera la contabilización automática de facturación.
- Generación de etiquetas de las cajas a partir del packing de la factura.
- Registro de la facturación de flor de calidad de exportación en el mercado local impresión en formato preimpreso.
- Flexible en períodos de cierre de facturación. Los cierres de período no son obligatorios, el sistema obtiene los reportes en línea.
- Manejo de tantos niveles de seguridad como el administrador del sistema requiera.
- Pistas de auditoría: fechas de creación, modificación, anulación y usuarios que: modifica, crea o anula documentos en el sistema.

### **Reportes pedidos.**

Detalle de pedidos diarios, pre-alert o pre-packing cliente/tipo pedido/vendedor.

- Cuadre de cajas full por factura.
- Cuadre de cajas full cliente/producto.

### **Facturación.**

- Impresión de facturas, con packing y factura.

### **Procesos de recepción de mercaderías.**

El proceso de recepción de mercaderías lo realiza directamente el personal encargado de la bodega:

- Luego de la compra y facturación por parte de los proveedores, el personal encargado de compras son los encargados de enviar un mail al personal de bodega con la descripción de los productos que estará recibiendo en bodega.
- Al momento que los proveedores llegan a la finca en donde se encuentran las bodegas de la empresa a dejar los productos, el personal de bodega verificará con la información que conste en el mail y los productos que está recibiendo ese momento.
- Luego de la verificación se procede a firmar el registro de la nota de entrega y recepción.

### **Procesos de ingresos a bodega.**

El ingreso de productos de la bodega se realiza de la siguiente manera:

- Verificación de los productos con la nota de entrega o factura.
- Verificación que los productos se encuentren en buenas condiciones, caso contrario reportar inmediatamente al departamento de compras el mal estado de productos.
- Luego se procede a ordenar y colocar los productos según su peligrosidad en los estantes que están identificados desde la parte inferior se colocaran los productos con sello rojos, seguidamente los amarillos, luego los azules.
- Se procede a realizar el ingreso al sistema FLORISOFT de acuerdo a las cantidades reportadas y verificadas en la factura o nota de entrega.

- Y por último entregar una copia del ingreso de bodega al departamento administrativo.

### **Proceso de egreso de bodega.**

Para la realización de egresos de bodega se seguirán los siguientes pasos:

- Todos los supervisores que necesiten sacar productos de la bodega deberán llenar una solicitud de egreso de bodega en donde consta el código, unidad de medida, cantidad solicitada, cantidad entregada, descripción del material o producto y el área en donde se va utilizar o aplicar el producto.
- El personal encargado de la bodega revisará que la solicitud de egresos este bien llenada y por ningún motivo debe estar con tachones caso contrario esa solicitud será anulada.
- La solicitud de egreso de bodega deberá estar debidamente autorizada y firmar por el departamento solicitante, jefatura de plantación y jefe de bodega.
- Luego se procede a pesar las cantidades solicitadas o a la entrega de materiales.

### **Proceso para el departamento de personal.**

En el departamento de personal el objetivo es controlar y hacer cumplir los estándares de seguridad necesarios para el funcionamiento legal de la empresa.

- **Inducción al personal que ingresa.-** todo el personal que ingresa tiene que pasar por una entrevista por parte del jefe de finca, luego todos los sábados la doctora de la empresa les realiza un chequeo general enfocándose en todo lo relacionado a la salud tanto física y mental del nuevo colaborador.
- **La Información del nuevo colaborador.-** la carpeta del nuevo colaborador es recibida por la persona encargada del departamento de personal quien a su vez se encargara de registrar, verificar y archivar los datos.
- **Documentos de seguridad.-** el departamento de seguridad tiene la obligación de imprimir el record policial y archivarlo en la carpeta del colaborador informando las novedades al delegado de seguridad, este a su vez tomara las acciones necesarias según sea el caso.

- **Exámenes internos complementarios y seguimientos al personal.-** se realizara exámenes de detección de consumo de estupefacientes u otros, en base a un cronograma establecido por el departamento de seguridad y salud.
- **Fichas de seguridad.-** la empresa cuenta con los formularios de seguridad para todos los colaboradores quien es llenado por el departamento de personal. De la empresa en la que consta huellas digitales y otros datos de seguridad y además son actualizadas cada año.
- **Seguimiento de salud antes y después de la contratación del personal.-** la Doctora de la empresa está encargada directamente de realizar un chequeo general antes de la contratación y dar seguimiento a todo el personal en cuanto a la salud de los colaboradores.
- **Visitas domiciliarias.-** la empresa tiene la obligación de realizar un programa de visitas domiciliarias y cumplir con estas visitas al personal y estos son registrados analizada la información obtenida, para esto se trabaja en unión con el departamento de seguridad y salud.

#### **Valores:**

Dentro de los valores practicados en la empresa están los siguientes:

- Establecer y otorgar a sus colaboradores condiciones de trabajo seguras para su salud dotándoles de los equipos de protección personal.
- Proteger y mejorar el ambiente, manteniendo y reforzando el equilibrio natural del ecosistema.
- Respeto y preocupación ante los requerimientos de los trabajadores.
- Actuación empresarial y de los funcionarios en apego a la legalidad, criterios técnicos y principios éticos.
- Trabajo en equipo y convergencia de esfuerzos.

#### **Objetivo general.**

Desarrollar sus actividades mediante procesos de mejora continua, considerando como valores esenciales la seguridad y salud de sus colaboradores, a través de la prevención de los riesgos laborales, manteniendo un ambiente seguro y saludable para todos los colaboradores y clientes involucrados en las actividades y procesos de la institución.

### **Objetivos específicos.**

- Aumentar la rentabilidad de la empresa.
- Mejorar la calidad de los productos de la empresa.
- Definir niveles, roles y actividades.
- Establecer políticas para la medición de objetivos.
- Incrementar el material tecnológico para mejorar la producción y el tiempo de entrega.

### **3.4. Preparación y presentación de estados financieros bajo NIIF para PYMES.**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Esta resolución fue ratificada mediante resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008.

Con Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías dispuso la implementación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías, en tres grupos, con el siguiente cronograma:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 para las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a los USD 4.000.000 estableciéndose como periodo de transición el año 2010.
- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Debido a varias circunstancias, para la implementación del tercer grupo se expidió la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, en el que se establece la obligatoriedad de

su aplicación de las NIIF para PYMES (pequeñas y medianas empresas), debiendo establecerse un cronograma de implementación, que incluye la capacitación, diagnóstico conceptual, determinación y evaluación de los impactos de la convergencia y la implementación y aplicación paralela de NEC a NIIF.

La empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., está en el tercer grupo, debiendo formular inicialmente el cronograma de implementación de las NIIF/IFRS que fue expedido en la página Web de la Superintendencia de Compañías, cuyo documento consta a continuación:

**Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES, por parte de la empresa  
Islaplants Cía. Ltda.**

**Nombre de la compañía:** ISLAPLANTS Cía. Ltda.

**Nombre del representante legal:** Ing. Juan Serrano Cordero.

**Domicilio Legal:** Av. 03 de noviembre y Juan Pablo I 21-176.

**Lugar donde opera compañía:** El Carmen de Bullcay- Gualaceo- Azuay

**Actividad principal:** Producción de flores de exportación.

**Correo electrónico:** [laisla@islaplants.com](mailto:laisla@islaplants.com)

**Teléfono:** 2171550- 2838678

1	INFORMACION GENERAL:		
1.1.	ADOPCION DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	La adopción de NIIF para PYMES se da en cumplimiento de las Resoluciones números 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publica en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año, que tienen el carácter de obligatorio para las		
1.2	<b>ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)</b>	X	
1.3	<b>MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS</b>		X
1.4	<b>APROBACION DEL PLAN DE IMPLEMENTACION</b>		
*	Por la Junta General de socios o Accionistas	X	
*	Por el Organismo facultado según estatutos		
*	Fecha de Aprobación (antes del 31 de marzo del 2011)		

**2. PLAN DE CAPACITACIÓN**

2.1.	CAPACITACIÓN
------	--------------

	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		2011-12-01
	Fecha efectiva de inicio:		2011-12-01
<b>2.2.</b>	<b>Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.</b>		
	NOMBRE	CARGO	
	Ing. Juan Serrano Cordero	Gerente General	
	Ing. Segundo Jaigua	Contador General	
<b>2.3.</b>	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.</b>		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
	Sandra Cajamarca CPA	Personal con capacitación en NIIF	2 años
<b>2.4.</b>	<b>Número de funcionarios a capacitarse:</b>		
<b>2.5.</b>	<b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:</b>		
	Ing. Juan Serrano Cordero	Gerente General	
	Ing. Segundo Jaigua	Contador General	
	Srta. Verónica Lojano	Auxiliar de contabilidad	
<b>2.6.</b>	<b>MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)</b>
	1 Pequeñas y Medianas Entidades		1 días 2 h/diarias
	2 Conceptos y Principios Generales		1 días 2 h/diarias
	3 Presentación de Estados Financieros		1 días 2 h/diarias
	4 Estado de Situación Financiera		1 días 2 h/diarias
	5 Estado del Resultado integral y Estado de Resultados		1 días 2 h/diarias
	6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas		1 días 2 h/diarias
	7 Estado de Flujos de Efectivo		1 días 2 h/diarias
	8 Notas a los Estados Financieros		1 días 2 h/diarias
	10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores		1 días 2 h/diarias
	11 Instrumentos Financieros Básicos		1 días 2 h/diarias
	13 Inventarios		1 días 2 h/diarias
	17 Propiedades, Planta y Equipo		1 días 2 h/diarias
	20 Arrendamientos		1 días 2 h/diarias
	21 Provisiones y Contingencias		1 días 2 h/diarias
	22 Pasivos y Patrimonio		1 días 2 h/diarias
	23 Ingresos de Actividades Ordinarias		1 días 2 h/diarias
	25 Costos por Préstamos		1 días 2 h/diarias

	27 Deterioro del Valor de los Activos		1 días 2 h/diarias
	28 Beneficios a los Empleados		1 días 2 h/diarias
	29 Impuesto a las Ganancias		1 días 2 h/diarias
	32 Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa.		1 días 2 h/diarias
	34 Actividades Especiales		1 días 2 h/diarias
	35 Transición a la NIIF para las PYMES		1 días 2 h/diarias
Las secciones de las NIIF para PYMES, se relacionarán con las NIC y NIIF correspondientes			
Complementariamente se dará instrucciones sobre los procedimientos de Control Interno al personal del área financiera, para complementar los controles implementados.			
<b>2.7.</b>	<b>En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:</b>		
	El personal directivo, financiero e informático, no ha recibido capacitación, por lo que en el proceso de implementación en el 2011, recibirá la instrucción por parte del capacitador.		
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:		
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)		
	<b>Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)</b>	<b>Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada (s)</b>	<b>Fecha del certificado</b>
	<b>Programa recibido de NIIF/NIC: Seminarios, talleres según certificación</b>	<b>Horas utilizadas</b>	<b>Capacitación en las siguientes NIIF/NIC</b>
	<b>Nombre del Instructor</b>		
	Ninguno		
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.		

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el reglamento de requisitos mínimos que deben contener los informes de auditoría externa, Art.5 a).

**Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:**

Dada la importancia que tiene el conocimiento, por parte de la administración de la empresa, de las NIIF para PYMES es importante complementar con charlas relativas a las NIC-NIIF relacionadas, que permitirán tener una visión completa de la nueva normativa de información financiera.

2.8.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF / NIC COMPLEMENTARIAS A CAPACITAR (incluirán en las fechas de secciones)	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN (reunión mensual)
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1) Marco Conceptual		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NIC 8).		
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC18)		
	Inventarios (NIC 2)		
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)		
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).		

### 3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

#### A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.	X			NO
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para PYMES.	X			NO
	Está en proceso de diagnóstico				
A.3.	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES)				
	<b>Cumplimientos:</b> En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			SI	NO
	a) La baja de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				N/A
	c) Las estimaciones contables (existencias)				X
	d) Operaciones discontinuadas				N/A
	e) Medición de participaciones no controladas				N/A
	<b>Exenciones:</b> Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10)				
	a) Combinación de negocios				N/A
	b) Transacciones con pagos basados en acciones.				N/A
	c) Valor razonable como costo atribuido				N/A

	d) Revaluación como costo atribuido		X
	e) Diferencias de conversión acumuladas.		X
	f) Estados financieros separados		N/A
	g) Instrumentos financieros compuestos		N/A
	h) Impuestos diferidos		X
	i) Acuerdos de concesión de servicios		N/A
	j) Actividades de extracción		N/A
	k) Acuerdos que mantienen un arrendamiento		N/A
	l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		N/A
<b>A.4</b>	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para PYMES.		
	1. Categorías de activos y pasivos financieros (Sección 11.41)		X
	2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)		X
	3. Instrumentos financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de las NIC 39 (Sección 11.2)		X
	4. Inversiones en asociadas: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo, de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4.)		N/A
	5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (Sección 15.9)		N/A
	6. Otros		N/A
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable:		
<b>A.5</b>	<b>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.</b>		
<b>A.7</b>	<b>Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.</b>		
	Derivado del flujo de la información requerida, de ser necesario se implementarán los procedimientos de control interno y de documentación financiera, producto de la evaluación de control interno.		
<b>A.8</b>	<b>Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)</b>		
	Está prevista para fines de abril del 2011, luego de que se realice el diagnóstico preliminar, se dará la correspondiente capacitación al personal involucrado.		
	<b>Participantes del diagnóstico:</b>		
	1,- Personal de la empresa		
	Nombres y Apellidos	Cargos	
	Ing. Juan Serrano Cordero	Gerente General	
	Ing. Segundo Jaigua	Contadora General	
	1,- Personal Externo		

## Comentarios y observaciones a la Fase 1:

Con la finalidad de implementar las NIIF para PYMES y ejecutar el proceso de conversión del NEC a NIIF, se ha conformado un equipo en la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., para llevar a cabo este proceso, con la colaboración del consultor.

## Proceso que se inicia a partir de abril del 2011, aprobado el cronograma de implementación por parte Superintendencia de Compañías:

- Con la capacitación y acompañamiento por parte del consultor, en la interpretación de las normas (secciones) y su correcta aplicación en el proceso de transición de NEC A NIIF.
- Análisis comparativo de convergencia de cuentas de NEC a NIIF para PYMES.
- Preparación de los estados financieros transformados de NEC a NIIF para PYMES.
- Informe de evaluación y recomendaciones de los impactos de convergencia de NEC a NIIF para PYMES, para toma de decisiones por parte las instancias competentes.
- Informe de cumplimiento de la implementación de las NIIF en base del cual se declare en notas a los estados financieros, que en forma explícita y sin reservas, que la información cumple con la normativa NIIF.

## B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA PYMES:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA			IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO/NA	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>							
	Instrumentos financieros básicos(Sección 11)			X		X		
	Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12)		X					

	Inventarios (Sección 13)			X			X	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)		X					
	Inversiones en Negocios conjuntos (Sección 15)		X					
	Propiedades de Inversión (Sección 16)			X			X	
	Propiedad, Planta y Equipo (Sección 17)			X		X		
	Activos Intangibles distinto a la Plusvalía (Sección 18)		X					
	Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)		X					
	Arrendamientos (Sección 20)		X					
	Provisiones y Contingencias (Sección 21)			X			X	
	Pasivos y Patrimonio (Sección 22)			X			X	
	Ingresos de Actividades Ordinarias (Sección 23)			X			X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)		X					
	Costos por Préstamos (Sección 25)		X					
	Pagos basados en acciones (Sección 26)		X					
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X			X	
	Beneficios a empleados (Sección 28)		X					
	Impuesto a las ganancias (Sección 29)			X			X	
	Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30)		X					
	Hiperinflación (Sección 31)		X					
	Actividades especiales (Sección 34)		X					
	<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>							
	Adopción por primera vez de las NIIF's para PYMES (Sección 35)			X		X		
	Presentación de Estados Financieros (Sección 3)			X			X	
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)			X			X	
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)			X		X		
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)			X			X	
	Estado de Flujos de Efectivo (Sección 7).			X		X		
	Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)		X					
	Políticas contables, cambios en las Estimaciones Contables y Errores (Sección 10)			X		X		
	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)			X		X		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X			X		

<b>B.2.</b>	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:	<b>SI</b>	<b>NO</b>
	- Políticas Contables		X
	- Estados Financieros		X
	- Reportes		X
	- Matrices		X
<b>B.3.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES: <b>DIAGNOSTICO</b> (al momento de tramitar a la superintendencia de Compañías)		
	-¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		X
<b>B.4.</b>	Desarrollo de ambientes de prueba para: <b>DIAGNOSTICO</b>		
	- Modificación de Sistemas		X
	- Modificación de Procesos		X
<b>B.5.</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones. <b>DIAGNOSTICO</b>		X
<b>B.6.</b>	Evaluación de las diferencias: <b>DIAGNOSTICO</b>		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.	X	
<b>B.7.</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF para PYMES: <b>DIAGNOSTICO</b>		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico	X	
<b>B.8.</b>	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para PYMES: <b>DIAGNOSTICO</b>		X

Al estar en el año 2011 del proceso de implementación de los NIIF en la empresa, estas revelaciones se darán en el transcurso de la evaluación y diagnóstico preliminar.

#### **Describir los procedimientos del control interno utilizada en la compañía.**

Con la información preliminar se puede establecer los siguientes factores:

- Hay apoyo gerencial para los cambios por la normativa NIIF para PYMES.
- Se cuenta con una estructura organizativa.

- Se tiene establecidos procedimientos para autocontrol de las operaciones.
- Se tiene definido los niveles directivos, medios y operativos, con una apropiada segregación de funciones.
- Se cuenta con niveles de información apropiados.

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011), DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCION No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 DE QE DE ENERO DE 2011).**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Se dará cumplimiento estricto al proceso de conversión aplicando la NIC 1 y NIIF 1, con las conversiones y conciliaciones establecidas.

		SI	NO
<b>C.1.</b>	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.	X	
<b>C.2.</b>	Conciliaciones. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo).		X
<b>C.3.</b>	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas	X	
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados integrales, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo. Está en proceso del diagnóstico, por tanto aún no procede conocer la afectación del proceso de transición de NEC a NIIF		X
<b>C.4.</b>	<b>APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:</b>		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos	X	
	Fecha de Aprobación:31 de marzo del 2011	X	

## C5. Conciliaciones.

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Ver formato bajo NIIF adjunto. A continuación se indica solo un esquema simplificado.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/DIC/2010 o 1/ ENE/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF AL 1/ENERO/ 2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

La conversión de NEC a NIIF para PYMES, al 31 de diciembre del 2010, se realizará en el transcurso del 2011, hasta junio, para establecer los ajustes y determinar los efectos correspondientes.

### CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

Se encuentra en proceso de conciliación:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX
Ajustes a valor razonable	( XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	( XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al crédito mercantil	XX
Otros ajustes	( XX)
PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2011	XX
<b>Fuente:</b> Modelo publicado por la Superintendencia de Compañías <b>Elaborado por :</b> Autora de tesis	

Para las pequeñas y medianas empresas PYMES, la fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), dictó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES 2009, la misma que está dividida en 35 secciones, que tratan cada una de las cuentas y conceptos descritos en las NIC y NIIF generales, que son las bases de las políticas y revelaciones en notas a los estados financieros, estas son<sup>7</sup>:

**Sección    Nombre de la sección.**

- 1        Pequeñas y medianas empresas.
- 2        Conceptos y principios generales.
- 3        Presentación a los estados financieros.
- 4        Estados de situación financiera.
- 5        Estado de resultado integral y estado de resultados.
- 6        Estado de cambios en el patrimonio y estados de resultados y ganancias acumulados.
- 7        Estado de flujos de efectivo
- 8        Notas a los estados financieros
- 9        Estados financieros consolidados y separados
- 10       Políticas contables, estimaciones y errores
- 11       Instrumentos financieros básicos
- 12       Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13       Inventarios
- 16       Propiedades de inversión
- 17       Propiedades, planta y equipo
- 20       Arrendamientos
- 21       Provisiones y contingencias
- 22       Pasivos y patrimonio
- 23       Ingresos de actividades ordinarias
- 25       Costos de préstamos
- 27       Deterioro del valor de los activos
- 28       Beneficios a los empleados
- 29       Impuestos a las ganancias
- 32       Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

---

<sup>7</sup> NIIF para PYMES, Sección 1 a la 35

Se analizarán las secciones cuyas cuentas la integran los estados financieros, siguiendo las fases establecidas en el numeral 7 de la Sección 35 de NIIF para PYMES, para la transición e implementación, que textualmente dice:-

### Sección 35.7

“Excepto por lo previsto en los párrafos 35.9 a 35.11, una entidad deberá, en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las PYMES (es decir, al comienzo del primer periodo presentado):

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- No reconocer partidas como activos o pasivos si esta NIIF no permite dicho reconocimiento;
- Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con esta NIIF; y
- Aplicar esta NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.<sup>8</sup>

Para esta investigación, se ha considerado los procedimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías, al ser la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., una empresa que está bajo su control, aplicando las siguientes fases:

**Tabla 5: Fases de conversión.**

ISLAPLANTS CÍA. LTDA.		
FASES DE LA CONVERSIÓN		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
FASES	FASES DEL PROCESO DE CONVERSIÓN	EFFECTOS CONTABLES
<b>F1</b>	<b>FASE 1: Se reconocerán activos y pasivos que cumplan con NIIF</b>	
F1-1	Efectivo y sus equivalentes	Revisión con el marco conceptual
F1-2	Cuentas por cobrar varias	Revisión con el marco conceptual

<sup>8</sup> NIIF para PYMES, Sección 35 párrafo 7

F1-3	Inventarios	Revisión con el marco conceptual
F1-4	Pagos anticipados – diferidos	Revisión con el marco conceptual
F1-5	Anticipos impuestos	Revisión con el marco conceptual
F1-6	Propiedad, planta y equipo	Revisión con el marco conceptual
F1-7	Pasivos corrientes	Revisión con el marco conceptual
F1-8	Patrimonio	Revisión con el marco conceptual
<b>F2</b>	<b>FASE 2: No se reconocerán activos y pasivos que no cumplan con NIIF's</b>	
F2-1	No hay incidencias	Cumplen con el marco conceptual
<b>F3</b>	<b>FASE 3: Reclasificaciones requeridas por NIIF's</b>	
F3-1	Propiedad, planta y equipo: bienes muebles y equipos de computación	Cumplen con el marco conceptual
<b>F4</b>	<b>FASE 4: Valuación de activos y pasivos</b>	
F4-1	No hay incidencias	
<b>Fuente:</b> NIIF para PYMES, Sección 35 párrafo 7. <b>Elaborado por:</b> Autora de tesis		

De este proceso se formularán los papeles de trabajo del análisis, así como los correspondientes asientos de ajuste y reclasificación.

### 3.4.1 Elaboración del plan de cuentas.

El plan de cuentas es un concepto que nos permite clasificar y agrupar recursos de una misma naturaleza de una empresa, lo cual permite trabajar con otros elementos conceptuales más complejos. El plan de cuentas esta normalizado oficialmente por la superintendencia de compañías, a base de lo cual se ha formulado este en forma específica para la compañía.

### Principales diferencias entre el plan de cuentas bajo NEC y el nuevo plan de cuentas bajo NIIF.

a) En el nuevo plan de cuentas NIIF se trabajo en base a la estructura de la Superintendencia de Compañías, se ordenó y agrupó el plan de cuentas NEC del activo en las siguientes cuentas NIIF:

#### Activo corriente.

- Efectivo y equivalentes al efectivo.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Servicios y otros pagos anticipados.
- Activos por impuestos corrientes.
- Otros activos corrientes.

**Activo no corriente.**

- Propiedades, planta y equipo.
- Activos biológicos.
- Activo intangible.
- Otros activos no corrientes.

A diferencia del plan de cuentas bajo NEC las cuentas constan en forma global al activo corriente y al activo no corriente, cabe recalcar que las principales diferencias dentro de este grupo se encontró también que en el plan de cuentas NEC se utilizó la cuenta PRESTAMOS ACCIONISTAS a diferencia del nuevo plan de cuentas NIIF que se denominó otras cuentas por cobrar relacionadas.

b) En el plan de cuentas bajo NEC en la cuenta plantas, y en la subcuenta plantas y depreciación acumulada de plantas estas pertenecen al grupo de activo fijo en cambio en el plan de cuentas NIIF estas cuentas pertenecen a grupo de activos biológicos como indica que en este rubro se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

c) En el plan de cuentas NEC se tiene la cuenta que se denomina ACTIVO FIJO, en cambio en el nuevo plan de cuentas bajo NIIF esta tiene el nombre de ACTIVO NO CORRIENTE.

d) En el grupo del pasivo de la misma manera se trabajó en base a la estructura de la Superintendencia de compañías encontrando las siguientes diferencias:

### **Pasivo corriente.**

- Cuentas y documentos por pagar.
- Obligaciones con instituciones financieras.
- Otras obligaciones corrientes.
- Cuentas por pagar diversas/relacionadas.
- Otros pasivos financieros.
- Anticipos de clientes.
- Otros pasivos corrientes.

### **Pasivo no corriente.**

- Cuentas y documentos por pagar.
- Obligaciones con instituciones financieras.
- Anticipos de clientes.
- Otros pasivos no corrientes.

e) Dentro del pasivo corriente en el plan de cuentas bajo NEC tenemos la cuenta, cuentas por pagar y las subcuentas provisiones sociales y sueldos por pagar, en el nuevo plan de cuentas NIIF a estas cuentas se les agrupo en la cuenta otras obligaciones corrientes en donde 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, dividendos.

f) Dentro del patrimonio tenemos la cuenta utilidades en el plan de cuentas NEC esta cuenta consta por años sea esto ganancia o perdida a diferencia del nuevo plan de cuentas NIIF aparecen las dos subcuentas que son ganancias acumuladas que contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. Y pérdidas acumuladas en donde se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

g) En el plan de cuentas bajo NEC en el grupo de pasivo corrientes, la cuenta obligaciones bancarias consta el crédito de la Sra. Mariana Cordero, en el nuevo plan de cuentas NIIF a esta cuenta se le agrupo en cuentas y documentos por pagar.

### 3.4.1.1 Plan de cuentas formuladas bajo NIIF.

Considerando la estructura del plan de cuentas (códigos y denominaciones de las cuentas) promulgado por la Superintendencia de Compañías y por ser el único referente para este proceso de conversión, se tomó como base para la elaboración del nuevo plan de cuentas bajo NIIF los entregados por la empresa. **ANEXO 3**

EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA	
PLAN DE CUENTAS BAJO NIIF	
31 de Diciembre de 2011	
CODIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	Caja chica plantación
101010102	Caja m/e
1010102	BANCOS
101010201	BANCO MONEDA NACIONAL
101010202	BANCO MONEDA EXTRANJERA
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	Cientes del exterior
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	INVENTARIOS
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION
101030301	Fungicidas
101030302	Fertilizantes
101030303	Hidratación
101030304	Insecticidas
101030305	Herbicidas
101030306	Material de empaque
101030307	Mallas
101030308	Abono foliar
101030309	Bioestimulantes
101030310	Material vegetal

101030311	Varios
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
101030701	Ball gerbera
101030702	Gypsophila million stars
101030703	Plantas limonium
1010310	OTROS INVENTARIOS
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	ANTICIPO CONTRATISTAS Y PROVEEDORES
1010402	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010403	SEGURO ANTICIPADOS
1010404	ANTICIPO SUELDOS EMPLEADOS
1010405	ANTICIPO EMPLEADOS COOPERATIVA
1010406	PRESTAMOS VARIOS EMPLEADOS
1010407	PRESTAMOS EMPLEADOS B P
1010408	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
101040801	Exportisla Cía. Ltda.
101040802	Prestamos. Accionistas m/n
101040803	Ing. Juan Serrano
101040804	Anticipos Varios
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
101050301	Impuesto a la renta
101050302	Retención 1% en la fuente
101050303	Retención iva 100%
101050304	Impuestos 1999 IBA
101050305	Impuestos 1999 IBA deprec.
1010504	CUENTAS POR COBRAR S.R.I.
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
102010201	Edificios, instalaciones y obras civiles
102010202	Ampliación nave industrial oficinas adms.
102010203	Cuartos fríos
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
102010301	Activos en proceso de construcción
1020104	INSTALACIONES
102010401	INSTALACIONES PARA INVERNADERO

10201040101	Plásticos para invernadero
10201040102	Tela negra cubre suelos-gran cove
10201040103	Pambil
10201040104	Transformador de medición compacta
10201040105	Lámparas
10201040106	Estantes para sala de postcosecha
10201040107	Invernaderos
10201040108	Tutoreo y funicular
10201040109	Sistema de riego
102010402	INSTALACIONES ELECTRICAS
102010403	INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010601	MAQUINARIA Y EQUIPO
102010602	EQUIPO ELECTRONICO
102010603	TRACTOR
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011201	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS
102011202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES
102011203	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102011204	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
102011205	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION
102011206	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION
102030401	Plantas de Delphinium en proceso
102030402	Plantas ciclo corto
102030403	Plantas Gyso
102030404	Preparación de suelos
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
102030501	DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS GYPSO
102030502	DEPRECIACION ACUMULADA PREPARACION SUELOS
102030503	DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	ACTIVOS A LARGO PLAZO
102070101	Pago Corpeis
1020702	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
201030101	Cuentas x pagar m/e
201030102	Dr. Alejandro Serrano
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
201040101	Machala crédito
201040102	Ing. Juan Serrano
201040103	Ing. Juan Serrano-seguros rio guayas
201040104	Ing. Juan Serrano-cooperativa
201040105	Bolivariano \$ 15.000
201040106	Sra. María Dolores Crespo
201040107	Austrobank \$ 30.000 a 180 días
201040108	Aval austro a 182 días
2010402	DEL EXTERIOR
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	I.V.A. cobrado 12%
201070102	Retenciones en la fuente
201070103	Retenciones de IVA 100%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IEISS
201070301	Fondo de reserva
201070302	IESS por pagar
201070303	Prestamos IEISS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	Décimo tercer sueldo
201070402	Décimo cuarto sueldo
201070403	Vacaciones
201070404	Sueldos por pagar
201070405	Prestamos por pagar
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070501	Participación de Trabajadores
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
202020101	Mariana Cordero
202020102	Sra. Ana Cordero
202020103	Jorge Serrano
202020104	Catalina Serrano
202020105	Sra. Ana Cordero
202020106	Sra. Ana Cordero
202020107	Sra. Ana Cordero
202020108	Sra. Ana Cordero
202020109	Mariana Cordero
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
202030101	Préstamo Austrobank 354792
202030102	Préstamo Austrobank por 70.000
202030103	Austro crédito 200.000
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3010101	DR. ALEJANDRO SERRANO AGUILAR
3010102	ING. JUAN SERRANO CORDERO
3010103	SR. MARCELO CRESPO
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
30202	MARCELO CRESPO VEGA
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	OTRAS RESERVAS
3040201	Reserva por valuación
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION ( corrección monetaria)
3050401	CORRECCION MONERARIA
305040101	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS

30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTAS
410101	Ventas Nacional 12%
410102	VENTAS TRACHELIUM EXPORTACION
410103	VENTAS GERBERAS EXPORTACION
410104	VENTAS LIMONIUM EXPORTACION
410105	EXPORTACIONES POR LIQUIDAR
410106	VENTAS STOCK EXPORTACION
410107	VENTAS CALLAS EXPORTACION
410108	VENTAS GYPSOPHILLA EXPORTACION
410109	VENTAS DALIAS EXPORTACION
410110	VENTAS DELPHINIUM EXPORTACION
410111	VENTAS SNAPDRAGON EXPORTACION
4108	OTROS INGRESOS
5	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	INSUMOS
51010101	INSUMOS DIRECTOS
5101010101	Pesticidas
5101010102	Fertilizantes
5101010103	Energía eléctrica
5101010104	Mantenimiento
5101010105	Material de empaque y postcosecha
5101010106	Fungicidas
5101010107	Insecticidas
5101010108	Herbicidas
5101010109	Abono foliar
5101010110	Costo de imp. fletes, verif. y otros
5101010111	Bioestimulante
51010102	INSUMOS INDIRECTOS
5101010201	Hidratación
5101010202	Materiales e insumos varios
5101010203	Compra de semillas y plantas
5102	MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y SALARIOS
510202	SUBSIDIO
510203	HORAS EXTRAS

510204	VACACIONES
510205	TRABAJADORES LIQUIDACIONES
510206	AJUSTE DIFERENCIA DECIMOS
510207	BENEFICIOS SOCIALES
510208	DECIMO TERCERO
510209	DECIMO CUARTO
510210	FONDOS DE RESERVA
510211	APORTE PATRONAL AL IESS
510212	OTROS GASTOS DE PERSONAL
510213	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS
510214	TRANSPORTE DEL PERSONAL
510215	ROPA/IMPLEMENTOS DE TRABAJO
510216	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	OTROS GASTOS DEL PERSONAL
510302	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS
510303	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	GASTOS GENERALES
51040101	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
5104010101	Equipos de oficina
5104010102	Mantenimiento
51040102	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
5104010201	Depreciación invernaderos
5104010202	Amortización otros gastos diferidos
5104010203	Depreciación instalaciones eléctricas
51040103	SERVICIOS
5104010301	Luz
5104010302	Transporte materiales
5104010303	Seguros vigilancia y seguridad
51040104	OTROS GASTOS INDIRECTOS
5104010401	Suministros oficina y copias
52	GASTOS
5201	GASTOS OPERACIONALES
520101	GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION
52010101	Sueldos y beneficios sociales
52010102	Agasajos y atenciones al personal
52010103	Capacitación al personal
52010104	Transporte flor
520102	SERVICIOS
52010201	Arriendo oficinas
52010202	Correo y encomiendas
520103	MOVILIZACION Y VIATICOS

52010301	Movilización y pasajes terrestres
52010302	Pasajes aéreos
520104	SERVICIOS PROFESIONALES
52010401	Honorarios
52010402	Gastos legales
520105	IMPUESTOS, TRAMITES, CUOTAS
52010501	Cuotas y suscripciones
52010502	Tramites y registros
52010503	Multas e intereses
52010504	Impuestos y contribuciones
52010505	Certificaciones varias
520106	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
52010601	Depreciación activos fijos
52010602	Amortización seguros
520107	GASTOS GENERALES
52010701	Atenciones sociales
52010702	Suministros de oficina y copias
52010703	Formularios, folletos, periódicos
52010704	Mantenimiento vehículos
52010705	Mantenimiento equipos de oficina
52010706	Mantenimiento oficina
52010707	Manten. inver. sist. elec. tutoreo-obras civiles
52010708	Combustibles y lubricantes
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS
520201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
52020101	Sueldos
52020102	Subsidio
52020103	Fondos de reserva
52020104	IESS patronal
52020105	Decimo tercer sueldo
52020106	Decimo cuarto sueldo
52020107	Agasajos y atención al personal
52020108	Vacaciones
52020109	Capacitación al personal
52020110	Almuerzos y refrigerios
52020111	Hospedaje
520202	SERVICIOS
52020201	Arriendo oficinas
52020202	Luz
52020203	Teléfono y comunicaciones
52020204	Correos y encomiendas
52020205	Publicaciones
52020206	Equipo de computación y oficina mantenimiento

52020207	Transporte de carga
52020208	Pólizas de seguros
520203	MOVILIZACION Y VIATICOS
52020301	Movilización y pasajes terrestres
52020302	Pasajes aéreos
52020303	Viajes, viáticos
520204	SERVICIOS PROFESIONALES
52020401	Honorarios
520205	IMPUESTOS, TRAMITES, CUOTAS
52020501	Cuotas y suscripción
52020502	Tramites, registros
52020503	Multas, intereses
52020504	Impuestos y contribuciones
520206	DEPRECIACION Y AMORTIZACION
52020601	Depreciación activos fijos
52020602	Amortización seguros
520207	GASTOS GENERALES
52020701	Servicios y atenciones sociales
52020702	Suministros de oficina y copias
52020703	Formularios, folletos, periódicos
52020704	Mantenimiento vehículos
52020705	Mantenimiento equipos de oficina
52020706	Mantenimiento oficina
52020707	Combustible y lubricantes
52020708	Gastos no deducibles de ir
52020709	Servicios varios
52020710	Gasto matriculas vehículos
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES PAGADOS
520302	GASTOS BANCARIOS
520303	GASTOS OCACIONADOS AUSTROBANK
520304	GASTOS OCACIONADOS BCO BOLIVARIANO
520305	GASTOS OCACIONADOS BCO AUSTRO
520306	GASTOS OCACIONADOS BCO DE MACHALA
5204	OTROS GASTOS
520401	G.PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS

73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
76	IMPUESTO A LA RENTA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERÍODO
80	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
	TOTAL AJUSTES POR CONVERSIÓN
90	GANANCIA POR ACCIÓN:
9001	Ganancia por acción básica
900101	Ganancia por acción básica en operaciones continuadas
900102	Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas
9002	Ganancia por acción diluida
900201	Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas
900202	Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)
<b>Fuente:</b> Superintendencia de Compañías	
<b>Elaborado por:</b> Autora de tesis	

### 3.4.2 Elaboración de políticas contables y estimaciones.

<b>POLÍTICAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	
<b>EMPRESA ISLAPLANTS CIA. LTDA.</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>	
	<b>1. INFORMACION GENERAL</b>
Sec.3.24 (a)	La Empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., es una empresa privada legalmente constituida como compañía de responsabilidad limitada, que se encuentra en funcionamiento desde el año de 1997. La empresa tiene como razón social "ISLAPLANTS CIA. LTDA." con numero de RUC 0190169294001, cuenta con sus oficinas principales en la Av. 3 de Noviembre 21-176 y Juan Pablo I, parroquia el Batan, cantón Cuenca, Provincia del Azuay; cuenta con la finca ubicada en la parroquia Gualaceo, Cantón Gualaceo, Provincia del Azuay.
Sec. 3.24 b)	Su ámbito de acción corresponde a: producción de flores de exportación.
Sec.3.3	<b>2. BASES DE ELABORACIÓN</b>
	<b>a) Declaración de cumplimiento</b>
Sec. 3.3	Los estados, financieros fueron elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), presentando razonablemente
Sec. 4.1	Los estados financieros fueron aprobados por el directorio de la empresa el 31 de marzo del 2011.
	<b>b) Base de Medición</b>
Sec. 2.34 (a)	Los saldos e importes de los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.
	<b>c) Moneda funcional y de presentación</b>
Sec. 3.23 (d)	Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.
Sec.10.1	<b>d) Uso de estimaciones y juicios</b>
Sec.10.15	La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.
Sec. 10.17	Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.
Sec.10.8	<b>(e) Cambios en las políticas contables</b>
	<b>(i) General</b>
	A partir del 1 de enero de 2012, se han establecido las políticas contables en las siguientes áreas: presentación de estados financieros y determinación y presentación de los ingresos ordinarios
	<b>(ii) Presentación de estados financieros</b>
Sec. 35.3	La compañía aplica la NIC 1 revisada presentación de estados financieros, que entró en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

Sec. 3.10, 3,14	A base de esta normativa, la compañía presentará en forma comparativa los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo, a base de las NIIF para PYMES.
Sec.35.6	Se presentará la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías. Considerando que el cambio en la política contable sólo afectará aspectos de presentación, no de otros afectos.
Sec.2.24	<b>(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación</b>
	A partir del 2012, se presentará los ingresos y gastos por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de la compañía.
Sec.10	<b>3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS</b>
Sec. 10.2	Las políticas contables establecidas por la compañía en el proceso de transición 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.
Sec. 7.2	<b>a) Efectivo y sus equivalentes</b>
Sec. 7.2	El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista en bancos, que son reconocidos para efectos del estado de flujo de efectivo.
Sec.11.13	La compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo al precio de la transacción, que incluya los costos de producción, a base de lo cual se establezca el precio de la venta de bienes que reconozca el ingreso en efectivo o la cuenta por cobrar clientes.
Sec. 11.5	<b>(b) Préstamos y partidas por cobrar</b>
Sec.11.5	Se considerarán como instrumentos financieros o cuentas o documentos por cobrar: a) efectivo, b) Los préstamos y cuentas por cobrar, c) compromisos de recibir préstamos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable. Posteriormente pueden variar por las pérdidas por deterioro.
Sec.11.8 (b)	Los instrumentos financieros están compuestos por los documentos y cuentas por cobrar clientes, por cuentas por cobrar varios, anticipos al personal y préstamos a accionistas
Sec.11.21	Al final de cada periodo los documentos y cuentas por cobrar se revisarán y evaluarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables para considerarlos en los resultados como pérdida por deterioro del valor.
12.14	La compañía aplicará los requerimientos para la baja en cuentas s activos financieros por deterioro
Sec.13	<b>(c) Inventarios</b>
Sec.13.4	Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.
Sec. 13.11	Los gastos de fabricación en que se incurran durante la producción se cargarán directamente a los costos de producción.
Sec. 13.17 y 13.18	La empresa utilizará el método promedio ponderado para medir el costo de todos los inventarios que tengan una naturaleza.
Sec.17	<b>(d) Propiedad, planta y equipo</b>
	<b>(i) Reconocimiento y medición</b>

Sec.17.4, 17.15	Se reconocerán las partidas de propiedad, planta y equipo, de las cuales sean probables que se obtengan beneficios económicos futuros. Serán valoradas al costo inicial menos depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro, considerando el valor residual, a lo largo de su vida útil.
Sec.17.6	Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados anualmente y de ser procedente se ajustarán.
Sec. 17.22	La entidad aplicará el método de línea recta para la depreciación, que se cargará para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada.
	<b>(ii) Depreciación</b>
Sec.17.19	La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo menos su valor residual, a lo largo de su vida útil.
Sec. .17.21 (a,b,c,d)	Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:
	Muebles y enseres                      10%
	Maquinaria y equipo                      10%
	Equipo de computación                      33%
	Vehículo                                      20%
Sec.17.22	Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2011, considerando lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.
	<b>(iii) Baja en cuentas.</b>
Sec. 17.27	La empresa dará de baja un elemento de propiedades, planta y equipo, cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
Sec.28	<b>(e) Beneficios a los empleados</b>
Sec.28.1(c)	La compañía tiene establecido beneficios a empleados de acuerdo a la Ley, por tener personal con relación de dependencia.
Sec. 28.1(a)	Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.
	<b>(f) Provisiones</b>
Sec. 21.1	Se determinarán las provisiones de activos y pasivos, así como activos y pasivos contingentes y activos contingentes.
	Se calculara el 10% como máximo para provisión de cuentas incobrables.
	g) Diferencial cambiario
Sec. 30.6 (a)	Se registra el diferencial debido a que las transacciones se realizan y liquidan en moneda extranjera, por la compra o venta de bienes o servicios cuyo precio se denomina en una moneda extranjera al precio de compra al momento de presentar la información financiera.
30.7	La empresa reconocerá inicialmente una transacción en moneda extranjera, registrando el importe de la moneda funcional (dólares), con el diferencial cambiario entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.
Sec.12.6, 12,7	<b>(h) Documentos y cuentas por pagar</b>

	La compañía reconocerá inicialmente un pasivo financiero, cuando lo mida por su valor razonable, que será el precio de transacción, bajo las condiciones contractuales del instrumento contractual
Sec. 22.1	<b>(i) Pasivos y patrimonio</b>
	El patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
	El patrimonio constituyen los instrumentos emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores (propietarios)
	El patrimonio incluye las inversiones hechas por los accionistas de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los accionistas como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios.
Sec. 23.1	<b>(j) Ingresos por ventas</b>
Sec. 23.3	Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cual quiere descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la empresa. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.
Sec.28.1(a) y (c)	Constituyen ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:
	(a) Ingreso de venta de la actividad ordinaria de la empresa.
	(b) Otros Ingresos.
	<b>(k) Impuesto a las ganancias</b>
	El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.
	Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.
	El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

### 3.4.3. Procesos de control interno aplicables a NIIF.

El modelo COSO ERM está definido como: “En proceso, efectuado por el directorio, la gerencia y otro personal, aplicado en el establecimiento de estrategias y a través de toda la empresa (en cada nivel o unidad), integrado dentro de la estrategia corporativa, y diseñado

para identificar y gestionar los riesgos, de tal manera que se asegure de un modo razonable, el logro de los objetivos de la entidad.

Las empresas deben establecer mecanismos o procedimientos de control interno para prevenir, detectar y administrar los diversos riesgos a los que está sujeta, en especial los de carácter financiero, que se concretan en lo siguiente:

- Es el medio para asegurar de manera razonable se cumplan las metas y objetivos.
- Aporta una estructura adecuada para la rendición de cuentas y fomenta la transparencia.
- Es responsabilidad de la administración, a todos los niveles y en todos los ámbitos.
- Previene riesgos que pueden impedir el logro de las metas y objetivos.
- Lograr el cumplimiento de la normatividad externa e interna aplicable.
- Protege los activos.
- Lograr la mayor confiabilidad de la información que se genera.
- Promueve la eficiencia, eficacia y economía en el manejo y aplicación de recursos.

Para ello, es necesario aplicar uno de los métodos de evaluación como son los cuestionarios, cuyas preguntas y respuestas nos darán los niveles de confianza y riesgo del sistema de control interno.

**Tabla 6: Cuestionario de evaluación de control interno.**

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>			
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>CALIFICACION</b>	
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	Se formulan los cuatro estados financieros básicos establecidos en las NIIF		1
2	Se ha preparado un plan de cuentas alineado a NIIF		1
3	El sistema informático ha sido alineado al nuevo Plan de cuentas		1
4	La presentación de los informes financieros es oportuna.		1
5	La presentación de los estados financieros se hace en forma comparativa		1
6	Los empleados contables cuentan con capacitación en NIIF para PYMES	1	
7	Se han establecido políticas contables de conformidad a NIIF para PYMES		1
8	Se han formulado notas explicativas a los estados financieros de conformidad a los requerimientos de NIIF para PYMES		1
9	Se ha realizado un diagnóstico de las cuentas de Activos, Pasivos , Patrimonio, Ingresos y Gastos, de acuerdo al Marco Conceptual de NIIF		1

	para PYMES		
10	Se cuenta con instructivos y normas para la preparación de la información financiera.	1	
11	La información financiera se ha formulado de acuerdo a los requerimientos del sistema de Rentas Internas	1	
12	Se aplica el método devengado de contabilización		1
13	Se mantienen registros auxiliares que soporten a las cuentas del mayor general.	1	
14	Se han realizado asientos de ajuste y reclasificación de conformidad al marco conceptual		1
15	Se realizan pruebas de control físico de inventarios y de activos fijos.	1	
16	Se realizan confirmaciones de los documentos y cuentas por cobrar	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>10</b>
<b>Fuente:</b> Información del contador de la empresa Islaplants Cia. Ltda.			
<b>Elaborado por:</b> Autora de tesis			

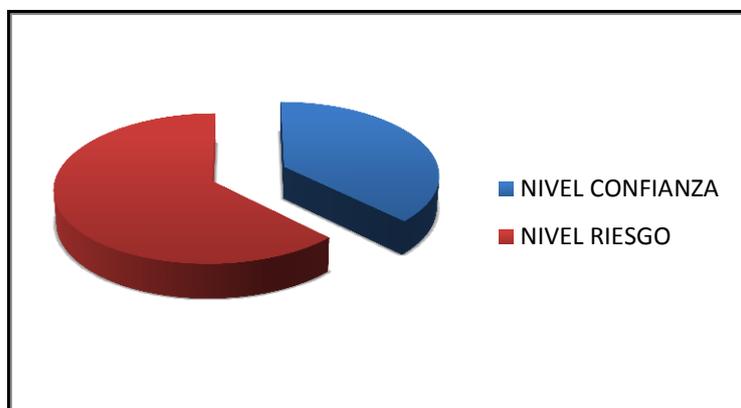
La cantidad de SI se divide por el total de preguntas del cuestionario y se multiplica por 100, lográndose un porcentaje de confianza o efectividad.

$$\frac{CT}{PT} \times 100$$

$$\frac{6}{16} \times 100 = 0.375 \times 100 = 37.5\% \text{ de confianza}$$

$$\frac{10}{16} \times 100 = 0.625 \times 100 = 62.5\% \text{ de riesgo}$$

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>37.5%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>62.5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>100 %</b>



CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

De acuerdo a la evaluación de control interno aplicado a la empresa se obtuvo como resultado un 37.5% de porcentaje de confianza, de acuerdo al parámetro se ubicaría en el rango bajo, y un 62.5% de riesgo el mismo que se encuentra en el rango moderado, por lo que la empresa para reducir su nivel de riesgo debe identificar sus actividades principales, su ambiente de trabajo, espacio físico y definir los aspectos que deben ser objeto de comprobación.

#### **3.4.4 Presentación de estados financieros y notas explicativas.**

Los estados financieros han sido preparados, de conformidad al plan de cuentas alineado al plan de cuentas promulgado por la Superintendencia de Compañías.

Además para fines de presentación de las principales políticas contables y notas explicativas, de acuerdo a los requerimientos de NIIF, se presentan a continuación en forma comparativa los estados financieros, así como las notas explicativas:

Posteriormente se presentan los papeles de trabajo de respaldo del análisis efectuado en este proceso de conversión.

Bajo los lineamientos establecidos se han formulado, los siguientes estados financieros en los formatos de: **(ANEXO 4)**.

- Conciliación del estado de situación financiera de NEC a NIIF.
- Conciliación del estado de resultados integral.
- Conciliación del patrimonio neto de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) A Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Conciliación del estado de flujos de efectivo de NEC a NIIF.

##### **3.4.4.1 Preparación de los estados financieros.**

## Estados financieros comparativos 2010-2011

Considerando, los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías (SIC) y al servicio de rentas internas (SRI) al 31 de diciembre del 2011, por parte de la contadora de la compañía, se estructuraron los estados financieros comparativos al 2010 y 2011, de la siguiente manera. (Estados financieros presentados por la empresa **ANEXO 5**).

EMPRESA ISLAPLANTS CIA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
(Expresado en dólares de E.U.A)			
CODIGO	CUENTA	2010	2011
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b><u>2.459.014,28</u></b>	<b><u>2.001.627,09</u></b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.527.179,32</b>	<b>1.295.764,08</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>-55.207,72</b>	<b>428,98</b>
1010101	CAJA	12,84	51,38
1010102	BANCOS	-55220,56	377,60
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>433.560,06</b>	<b>388.279,30</b>
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	438.381,78	393.101,02
1010209	Provisión para Incobrables	-4.821,72	-4.821,72
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>382.963,32</b>	<b>386.114,76</b>
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	81.502,19	26.005,16
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	301.461,13	360.109,60
1010310	OTROS INVENTARIOS	0,00	0,00
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	0,00	0,00
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	0,00	0,00
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>232.132,26</b>	<b>257.806,12</b>
1010401	SEGURO ANTICIPADOS	39.554,58	45.912,72
101040101	AMORTIZACION DE SEGUROS	-38.016,84	-44.853,08
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.897,00	10,00
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	228.697,52	256.736,48
101040401	Exportisla CIA Ltda.	0,00	38.921,11
101040402	Plantaciones malima m/e	0,00	330,78
101040403	Anticipo nacionalización	0,00	283,97
101040404	Anticipo único 2011	0,00	2.375,61
101040405	Anticipo sueldos empleados	0,00	574,73
101040406	Anticipos varios	228.697,52	214.250,28
<b>10106</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>57.719,26</b>	<b>48.663,22</b>
1010601	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	33.241,13	26.725,33
1010602	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	0,00	0,00
1010603	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	24.478,13	21.937,89

<b>10107</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>476.012,14</b>	<b>214.471,70</b>
1020701	ACTIVOS A LARGO PLAZO	812,25	812,25
102070101	Pago corpeis	812,25	812,25
1020702	GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	106584,33	0,00
102070201	AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	-6112,06	0,00
1020703	DIFERENCIAL EN CAMBIO	357100,15	357100,15
102070301	DEPRECIACION DIFERENCIAL EN CAMBIO	-143440,7	-143440,7
1020704	MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTORIO-OBRA	196329,74	0,00
102070401	AMORTIZACION MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTORIO-OBRA	-35261,57	0,00
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>931.834,96</b>	<b>705.863,01</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>622.228,58</b>	<b>608.018,69</b>
1020101	TERRENOS	0,00	0,00
1020102	EDIFICIOS	220.179,27	220.179,27
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.591,20	0,00
102010301	Activos en proceso de construcción	1.591,20	0,00
<b>1020104</b>	<b>INSTALACIONES</b>	<b>491.287,19</b>	<b>503.141,04</b>
102010401	INSTALACIONES PARA INVERNADERO	428.718,61	440.572,46
102010402	INSTALACIONES ELECTRICAS	11.881,95	11.881,95
102010403	INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	50.686,63	50.686,63
<b>1020105</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>4.223,01</b>	<b>4.223,01</b>
<b>1020106</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>49.216,25</b>	<b>49.216,25</b>
<b>1020108</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>3.073,45</b>	<b>3.073,45</b>
<b>1020109</b>	<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>	<b>43.625,07</b>	<b>43.625,07</b>
<b>1020110</b>	<b>OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1020111</b>	<b>REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1020112</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-190.781,14</b>	<b>-214.816,88</b>
102011201	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-12.659,60	-12.659,60
102011202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-126.330,65	-141.027,55
10201120201	DEPRECIACION INSTALACIONES PARA INVERNADERO	-104.097,31	-118.794,21
10201120202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES ELECTRICAS	-5.907,66	-5.907,66
10201120203	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	-16.325,68	-16.325,68
102011203	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.794,92	-1.794,92
102011204	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-20.581,75	-20.581,75
10201120401	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.084,26	-5.084,26
10201120402	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO	-7.302,63	-7.302,63
10201120403	DEPRECIACION ACUMULADA TRACTOR	-8.194,86	-8.194,86
102011205	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-2.080,29	-2.694,17
102011206	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-27.333,93	-36.058,89

1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00
1020114	<b>(-) AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-185,72</b>	<b>-622,52</b>
102011401	AMORTIZACION ESTANTES SALA DE POSTCOSECHA	-185,72	-622,52
<b>10203</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>309.606,38</b>	<b>97.844,32</b>
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	559.536,97	440.947,62
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-249.930,59	-343.103,30
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0,00	0,00
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b><u>2.110.885,78</u></b>	<b><u>1.644.490,94</u></b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>921.773,99</b>	<b>939.477,59</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>698.187,13</b>	<b>688.618,36</b>
2010301	LOCALES	405.080,93	406.764,11
2010302	DEL EXTERIOR	293.106,20	281.854,25
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>120.316,25</b>	<b>124.235,93</b>
<b>2010401</b>	<b>LOCALES</b>	<b>120.316,25</b>	<b>124.235,93</b>
201040101	Bancos	107.355,24	46.872,67
201040102	Socios	12.111,01	71.288,13
201040103	Otros	850,00	6.075,13
<b>2010402</b>	<b>EXTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OTRAS POR PAGAR)</b>	<b>100.599,16</b>	<b>126.623,30</b>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	8.561,04	1.334,02
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.230,55	2.091,56
2010703	CON EL IEES	10.560,95	8.664,89
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	78.573,08	111.688,30
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.673,54	2.844,53
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	0,00	0,00
<b>20113</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2.671,45</b>	<b>0,00</b>
2011301	Otras por pagar	2.671,45	0,00
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.189.111,79</b>	<b>705.013,35</b>
<b>20202</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>792.035,47</b>	<b>83.811,29</b>
<b>2020201</b>	<b>LOCALES</b>	<b>792.035,47</b>	<b>83.811,29</b>
202020101	SOCIOS	718.000,00	30.000,00
202020102	TERCEROS	74.035,47	53.811,29
<b>20203</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>397.076,32</b>	<b>621.202,06</b>
2020301	LOCALES	397.076,32	621.202,06
202030101	BANCOS	397.076,32	621.202,06
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>348.128,50</u></b>	<b><u>357.136,15</u></b>

<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>82.000,00</b>	<b>82.000,00</b>
30101	Capital Suscrito o Asignado	82.000,00	82.000,00
<b>302</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>309.044,73</b>	<b>309.044,73</b>
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>574,66</b>	<b>574,66</b>
30401	RESERVA LEGAL	469,18	469,18
30404	OTRAS RESERVAS	105,48	105,48
3040401	Reserva por valuación	105,48	105,48
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>56,66</b>	<b>56,66</b>
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION ( corrección monetaria)	56,66	56,66
3050401	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	56,66	56,66
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-52.150,76</b>	<b>-43.547,55</b>
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	10.744,92	19.348,13
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-62.895,68	-62.895,68
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b><u>8.603,21</u></b>	<b><u>9.007,65</u></b>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8.603,21	9.007,65
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
<b>Fuente:</b> NIIF para PYMES			
<b>Elaborado por:</b> Autora de Tesis			

### 3.4.4.2 Ajuste y reclasificaciones del proceso de conversión.

De acuerdo a la conversión, se tomó como base los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías al 31 de diciembre del 2011, los cuales luego de un análisis, fueron objeto de asientos de ajustes y reclasificaciones aplicando el marco conceptual de las NIIF, como se expresa a continuación:

<b>Proceso de conversión de NEC a NIIF</b>			
<b>ISLAPLANTS CIA LTDA</b>			
<b>Hoja de ajustes y reclasificaciones</b>			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
- 1 -			
AMORTIZACION DE SEGUROS		6.592,94	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION PÒR PRIMERA VEZ DE LAS NIFF			6.592,94
<b>Por/Ajuste por corrección del cálculo de la amortización</b>			
- 2 -			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		451,02	

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS			451,02
<b>Por/Cuenta incobrable, se desconoce el domicilio del cliente, deterioro de la cuenta por cobrar clientes.</b>			
<b>- 3 -</b>			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		34.443,28	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES			34.443,28
<b>Por/ 10% para cuentas incobrables máximo</b>			
	<b>SUMA:</b>	<b>41487,24</b>	<b>41487,24</b>

<b>RESUMEN DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES</b>			
<b>DESCRIPCION</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
AMORTIZACION DE SEGUROS		6.592,94	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS			451,02
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES			34.443,28
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		34.894,30	6592,94
<b>TOTAL</b>		<b>41.487,24</b>	<b>41.487,24</b>
<b>Fuente:</b> Proceso de Implementación sección 35.7. <b>Elaborado por:</b> Autora de Tesis			

#### 3.4.4.3 Cédulas de análisis de cuentas para la implementación de las NIIF.

<b>PROCESO DE CONVERSION DE NEC A NIIF</b>			
<b>EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA</b>			
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>CUENTA</b>		<b>VALOR</b>
	Banco del Austro Cta. N° 4000363680	Cuenca	51,38
	Banco del Pichincha N° 1302535	Cuenca	377,6
	<b>Saldo contable al 31-12-2011</b>		<b>428,98</b>
	<b>Secciones de NIIF para PYMES aplicables</b>		

	Efectivo y sus equivalentes		
Sec.4.2 (a)	Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: Efectivo y equivalentes de efectivo.		
Sec.7.2	Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto una inversión cumplirá las condiciones de equivalente de efectivo solo cuanto tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.		
	El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo cobrado a los clientes y los depósitos realizados en la cuenta corriente de la empresa		
Sec. 11.8	Una entidad contabilizara los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la sección 11:		
	<b>(a) Efectivo.</b>		
	<b>COMENTARIOS</b>		
Sec. 7.2	El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo cobrado a los clientes y los depósitos realizados en la cuenta corriente de la empresa		
Sec. 11.8	Se tiene registrado el dinero en efectivo como pendiente de depósito y los valores constantes en las cuentas corrientes		
<b>PROCESO DE CONVERSION DE NEC A NIIF</b>			
<b>EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA</b>			
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	<b>CUENTAS</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	438.381,78	392.650,00
1010209	(-) Provisión para Incobrables	-4.821,72	-39.265,00
	<b>Saldo contable 31-12-2011</b>	<b>433.560,06</b>	<b>353.385,00</b>
(-) Provisión para cuentas incobrables que excedan los límites establecidos por la ley. 10% de cuentas incobrables máximo.			
<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			
<b>Documentos y cuentas por cobras clientes</b>			
	<b>CLIENTE</b>	<b>VALOR</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1010205.01	Premium Flowers	47.000,00	
1010205.02	Continental Flowers	18.320,00	
1010205.03	Fresca Farms	13.000,00	
1010205.04	Koranaya Enterprises	22.100,00	
1010205.05	Vivero Mussaco	451,02	<b>Se desconoce el domicilio</b>
1010205.06	Polo Agrifarms West	10.000,00	
1010205.07	Empire Farms	55.000,00	
1010205.08	Royal Flowers	61.000,00	
1010205.09	Riverdale Farms	8.300,00	

1010205.10	Green 2 Green Corp	62.000,00	
1010205.11	McCarthy & Fosters	35.030,00	
1010205.12	Benedetti	12.900,00	
1010205.13	Boca Inc	38.000,00	
1010205.14	Centrofiori Srl	5.000,00	
1010205.15	Botanica Wholesale	5.000,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>393101.02</b>	
(+)	Documentos y cuentas por cobras clientes- Año 2011		393.101,02
(-)	Deterioro cuenta incobrable ( Cliente Vivero Mussaco)		451,02
(=)	<b>SALDO CONTABLE</b>		<b>392.650,00</b>

**Asiento de ajuste:**

DESCRIPCION		PARCIAL	DEBE	HABER
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niif			451,02	451,02
Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados				
<b>Por registro de cuenta incobrable, se desconoce el domicilio del cliente, deterioro de la cuenta por cobrar clientes.</b>				
<b>10% de cuentas incobrables máximo</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>10%</b>	<b>REGISTRADO</b>	<b>DIFERENCIA</b>
	392.650,00	39.265,00	-4.821,72	34.443,28

**Asiento de ajuste**

DESCRIPCION		PARCIAL	DEBE	HABER
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			34.443,28	34.443,28
Provisión cuentas incobrables				
<b>Por registro del 10% para cuentas incobrables máximo.</b>				
<b>Secciones de NIIF para PYMES aplicables</b>				
Sec.4.2 (b)	Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			
<b>Instrumentos financieros básicos</b>				
Sec. 11.1	La sección 11. Instrumentos financieros básicos y la Sección 12 Otros. Temas relacionados con los instrumentos financieros tratan del reconocimiento, baja de			

	cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros ( activos financieros y pasivos financieros)
Sec. 11.8 (b)	Un instrumento de deuda ( como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) que cumpla con las condiciones del 11.9
Sec. 11.9	Un instrumento de deuda que satisfaga todas las condiciones de (a) a (d) deberá contabilizarse de acuerdo con la sección 11
<b>Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros</b>	
Sec. 11.13	Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción
<b>Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado</b>	
Sec. 11.21	Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una perdida por deterioro del valor en resultados.
<b>COMENTARIOS</b>	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados cumplen con el marco conceptual. El cálculo de la provisión del 10% de total de los valores por cobrar, está de acuerdo con los saldos.	

<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>			
Nº	CUENTAS	2010	2011
1010401	Seguro anticipados	45.912,72	45.912,72
101040101	Amortización de seguros	-44.853,08	-38.260,14
1010403	Anticipos a proveedores	10,00	10,00
1010404	Otros anticipos entregados	256.736,48	256.736,48
101040401	Exportisla Cía. Ltda.	38.921,11	38.921,11
101040402	Plantaciones malima m/e	330,78	330,78
101040403	Anticipo nacionalización	283,97	283,97
101040404	anticipo único 2011	2.375,61	2.375,61
101040405	anticipo sueldos empleados	574,73	574,73
101040406	anticipos varios	214.250,28	214.250,28
	<b>Saldo Contable 31-12-2011</b>	<b>257.796,12</b>	<b>264.389,06</b>
<b>TABLA DE AMORTIZACION DE SEGUROS</b>			
VALOR SEGUROS ANTICIPADOS	TIEMPO	VALOR DEPRECIADO MENSUAL	
45912,72	12 MESES	3826,06	
MESES	VALOR		
marzo 2011	3826,06		
Abril 2011	3826,06		
Mayo 2011	3826,06		

Junio 2011	3826,06	
Julio 2011	3826,06	
Agosto 2011	3826,06	
Septiembre 2011	3826,06	
Octubre 2011	3826,06	
Noviembre 2011	3826,06	
Diciembre 2011	3826,06	
<b>TOTAL</b>	<b>38260,6</b>	
<b>VALOR REGISTRADO</b>		
	44853,08	
<b>VALOR AMORTIZADO</b>		
	38260,6	
<b>VALOR POR AMORTIZAR</b>		
	6592,48	

### Asiento de ajuste

DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
Amortización de seguros		6.592,94	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niif			6.592,94
<b>Por registro de ajuste por corrección del cálculo de la amortización</b>			
<b>Secciones de NIIF para PYMES aplicables</b>			
	<b>Pagos anticipados</b>		
	<b>Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros</b>		
Sec. 11.13	Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción pactada, derivada de la provisión de materia prima y venta de los productos.		
	Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado		
Sec. 11.21	Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros, para tomar acciones para su recuperación		

### Estados financieros ajustados.

EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
(Expresado en dólares de E.U.A)				
CODIGO	CUENTA	2011	AJUSTE Y RECLASIFICACION	2011
1	ACTIVO	<u>2.001.627,09</u>		<u>1.973.325,73</u>
101	ACTIVO CORRIENTE	1.295.764,08		1.267.462,72
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	428,98		428,98

1010101	CAJA	51,38			51,38
1010102	BANCOS	377,60			377,60
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>388.279,30</b>			<b>353.385,00</b>
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	393.101,02		451,02	392.650,00
1010209	Provisión para Incobrables	-4.821,72	0,00	34.443,28	-39.265,00
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>386.114,76</b>			<b>386.114,76</b>
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	26.005,16			26.005,16
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	360.109,60			360.109,60
1010310	OTROS INVENTARIOS	0,00			0,00
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	0,00			0,00
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	0,00			0,00
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>257.806,12</b>			<b>264.399,06</b>
1010401	SEGURO ANTICIPADOS	45.912,72			45.912,72
101040101	AMORTIZACION DE SEGUROS	-44.853,08	6.592,94		-38.260,14
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10,00			10,00
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	256.736,48			256.736,48
101040401	Exportisla CIA Ltda.	38.921,11			38.921,11
101040402	Plantaciones Malima m/e	330,78			330,78
101040403	Anticipo nacionalización	283,97			283,97
101040404	Anticipo único 2011	2.375,61			2.375,61
101040405	Anticipo sueldos empleados	574,73			574,73
101040406	Anticipos varios	214.250,28			214.250,28
<b>10106</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>48.663,22</b>			<b>48.663,22</b>
1010601	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	26.725,33			26.725,33
1010602	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	0,00			0,00
1010603	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	21.937,89			21.937,89
<b>10107</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>214.471,70</b>			<b>214.471,70</b>
1020701	ACTIVOS A LARGO PLAZO	812,25			812,25
102070101	Pago corpeis	812,25			812,25
1020702	GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	0,00			0,00
102070201	AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	0,00			0,00
1020703	DIFERENCIAL EN CAMBIO	357100,15			357100,15
102070301	DEPRECIACION DIFERENCIAL EN CAMBIO	-143440,7			-143440,7
1020704	MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA	0,00			0,00
102070401	AMORTIZACION MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC.	0,00			0,00

	TUTOREO-OBRA			
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>705.863,01</b>		<b>705.863,01</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>608.018,69</b>		<b>608.018,69</b>
1020101	TERRENOS	0,00		0,00
1020102	EDIFICIOS	220.179,27		220.179,27
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO	0,00		<b>0,00</b>
102010301	Activos en proceso de construcción	0,00		0,00
<b>1020104</b>	<b>INSTALACIONES</b>	<b>503.141,04</b>		<b>503.141,04</b>
102010401	INSTALACIONES PARA INVERNADERO	440.572,46		440.572,46
102010402	INSTALACIONES ELECTRICAS	11.881,95		11.881,95
102010403	INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	50.686,63		50.686,63
<b>1020105</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>4.223,01</b>		<b>4.223,01</b>
<b>1020106</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>49.216,25</b>		<b>49.216,25</b>
<b>1020108</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>3.073,45</b>		<b>3.073,45</b>
<b>1020109</b>	<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>	<b>43.625,07</b>		<b>43.625,07</b>
<b>1020110</b>	<b>OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>1020111</b>	<b>REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>1020112</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-214.816,88</b>		<b>-214.816,88</b>
102011201	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-12.659,60		-12.659,60
102011202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-141.027,55		-141.027,55
10201120201	DEPRECIACION INSTALACIONES PARA INVERNADERO	-118.794,21		-118.794,21
10201120202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES ELECTRICAS	-5.907,66		-5.907,66
10201120203	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	-16.325,68		-16.325,68
102011203	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.794,92		-1.794,92
102011204	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-20.581,75		-20.581,75
10201120401	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.084,26		-5.084,26
10201120402	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO	-7.302,63		-7.302,63
10201120403	DEPRECIACION ACUMULADA TRACTOR	-8.194,86		-8.194,86
102011205	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-2.694,17		-2.694,17
102011206	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-36.058,89		-36.058,89
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
1020114	<b>(-) AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-622,52</b>		<b>-622,52</b>

102011401	AMORTIZACION ESTANTES SALA DE POSTCOSECHA	-622,52			-622,52
<b>10203</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>97.844,32</b>			<b>97.844,32</b>
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	440.947,62			440.947,62
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-343.103,30			-343.103,30
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00			0,00
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0,00			0,00
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0,00			0,00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00			0,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b><u>1.644.490,94</u></b>			<b><u>1.644.490,94</u></b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>939.477,59</b>			<b>939.477,59</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>688.618,36</b>			<b>688.618,36</b>
2010301	LOCALES	406.764,11			406.764,11
2010302	DEL EXTERIOR	281.854,25			281.854,25
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>124.235,93</b>			<b>124.235,93</b>
<b>2010401</b>	<b>LOCALES</b>	<b>124.235,93</b>			<b>124.235,93</b>
201040101	Bancos	46.872,67			46.872,67
201040102	Socios	71.288,13			71.288,13
201040103	Otros	6.075,13			6.075,13
<b>2010402</b>	<b>EXTERIOR</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OTRAS POR PAGAR)</b>	<b>126.623,30</b>			<b>126.623,30</b>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1.334,02			1.334,02
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.091,56			2.091,56
2010703	CON EL IEISS	8.664,89			8.664,89
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	111.688,30			111.688,30
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.844,53			2.844,53
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0,00			0,00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	0,00			0,00
<b>20113</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
2011301	Otras por pagar	0,00			0,00
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>705.013,35</b>			<b>705.013,35</b>
<b>20202</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>83.811,29</b>			<b>83.811,29</b>
<b>2020201</b>	<b>LOCALES</b>	<b>83.811,29</b>			<b>83.811,29</b>
202020101	SOCIOS	30.000,00			30.000,00
202020102	TERCEROS	53.811,29			53.811,29

20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>621.202,06</b>			<b>621.202,06</b>
2020301	LOCALES	621.202,06			621.202,06
202030101	BANCOS	621.202,06			621.202,06
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>357.136,15</u></b>			<b><u>328.834,79</u></b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>82.000,00</b>			<b>82.000,00</b>
30101	Capital Suscrito o Asignado	82.000,00			82.000,00
<b>302</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>309.044,73</b>			<b>309.044,73</b>
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>574,66</b>			<b>574,66</b>
30401	RESERVA LEGAL	469,18			469,18
30404	OTRAS RESERVAS	105,48			105,48
3040401	Reserva por valuación	105,48			105,48
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>56,66</b>			<b>56,66</b>
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION ( corrección monetaria)	56,66			56,66
3050401	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	56,66			56,66
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-43.547,55</b>			<b>-71.848,91</b>
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	19.348,13			19.348,13
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-62.895,68			-62.895,68
30603	<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</b>		<b>34.894,30</b>	<b>6.592,94</b>	<b>-28.301,36</b>
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>9.007,65</b>			<b>9.007,65</b>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	9.007,65			9.007,65
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b><u>2.001.627,09</u></b>	<b><u>41.487,24</u></b>	<b><u>41.487,24</u></b>	<b><u>1.973.325,73</u></b>

**Fuente:** Proceso de implementación sección 35.7.  
**Elaborado por:** Autora de Tesis.

<b>EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA</b>				
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>(Expresado en dólares de E.U.A)</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2011</b>	<b>AJUSTE Y RECLASIFICACION</b>	<b>2011</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b><u>1.144.377,82</u></b>		<b><u>1.144.377,82</u></b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>1.144.377,82</b>		<b>1.144.377,82</b>
<b>4101</b>	<b>VENTA</b>	<b>1.141.212,74</b>		<b>1.141.212,74</b>
410101	VENTA NACIONAL 0%	53.256,35		53.256,35

410102	VENTA NACIONAL 12%	1.656,11			1.656,11
410103	VENTAS TRACHELIUM EXPORTACION	0,00			0,00
410104	VENTAS GERBERAS EXPORTACION	80.427,67			80.427,67
410105	VENTAS LIMONIUM EXPORTACION	248.440,06			248.440,06
410106	VENTAS DE SNAPDRAGON	0,00			0,00
410107	VENTAS STOCK EXPORTACION	32.342,61			32.342,61
410108	VENTAS CALLAS EXPORTACION	0,00			0,00
410109	VENTAS GYPSOPHILLA EXPORTACION	718.295,92			718.295,92
410110	VENTAS DALIAS EXPORTACION	0,00			0,00
410111	VENTAS DELPHINIUM EXPORTACION	6.794,02			6.794,02
410112	VENTAS SNAPDRAGON EXPORTACION	0,00			0,00
<b>4108</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>3.165,08</b>			<b>3.165,08</b>
<b>410801</b>	INTERESES GANADOS	3,75			3,75
<b>410802</b>	OTROS	3.161,33			3.161,33
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>852.129,14</b>			<b>852.129,14</b>
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>852.129,14</b>			<b>852.129,14</b>
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>396.875,13</b>			<b>396.875,13</b>
510101	INSUMOS	<b>396.875,13</b>			<b>396.875,13</b>
51010101	INSUMOS DIRECTOS	<b>251.640,44</b>			<b>251.640,44</b>
5101010101	Pesticidas	237,00			237,00
5101010102	Fertilizantes	82.643,40			82.643,40
5101010103	Energía eléctrica	11.978,02			11.978,02
5101010104	Mantenimiento	823,89			823,89
5101010105	Material de empaque y postcosecha	91.062,41			91.062,41
5101010106	Fungicidas	20.515,75			20.515,75
5101010107	Insecticidas	32.994,88			32.994,88
5101010108	Herbicidas	2.553,87			2.553,87
5101010109	Abono foliar	5.082,94			5.082,94
5101010110	Costo de imp. fletes, verif. y otros	1.885,19			1.885,19
5101010111	Bioestimulante	1.863,09			1.863,09
51010102	INSUMOS INDIRECTOS	<b>145.234,69</b>			<b>145.234,69</b>
5101010201	Hidratación	36.896,46			36.896,46
5101010202	Materiales e insumos varios	1.803,23			1.803,23
5101010203	Compra de semillas y plantas	106.535,00			106.535,00
<b>5102</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>327.443,42</b>			<b>327.443,42</b>
510201	SUELDOS Y SALARIOS	211.109,41			211.109,41
510202	SUBSIDIO	0,00			0,00
510203	HORAS EXTRAS	4.626,17			4.626,17
510204	VACACIONES	8.988,90			8.988,90
510205	TRABAJADORES LIQUIDACIONES	1.300,00			1.300,00

510206	AJUSTE DIFERENCIA DECIMOS	7,33			7,33
510207	BENEFICIOS SOCIALES	<b>74.142,35</b>			<b>74.142,35</b>
51020701	DECIMO TERCERO	17.978,01			17.978,01
51020702	DECIMO CUARTO	18.012,21			18.012,21
51020703	FONDOS DE RESERVA	11.940,20			11.940,20
51020704	APORTE PATRONAL AL IESS	26.211,93			26.211,93
510212	OTROS GASTOS DE PERSONAL	<b>27.269,26</b>			<b>27.269,26</b>
51021201	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	16.890,08			16.890,08
51021202	TRANSPORTE DEL PERSONAL	1.866,50			1.866,50
51021203	ROPA/IMPLEMENTOS DE TRABAJO	156,00			156,00
51021204	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA	8.356,68			8.356,68
<b>5103</b>	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>840,50</b>			<b>840,50</b>
510301	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	840,50			840,50
51030101	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	420,50			420,50
51030102	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA	420,00			420,00
<b>5104</b>	<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>126.970,09</b>			<b>126.970,09</b>
510401	GASTOS GENERALES	<b>126.970,09</b>			<b>126.970,09</b>
51040101	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	<b>103.953,86</b>			<b>103.953,86</b>
5104010101	Equipos de oficina	224,02			224,02
5104010102	Mantenimiento	103.729,84			103.729,84
51040102	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	<b>15.133,69</b>			<b>15.133,69</b>
5104010201	Depreciación invernaderos	4.185,37			4.185,37
5104010202	Amortización otros gastos diferidos	8.310,30			8.310,30
5104010203	Depreciación instalaciones eléctricas	2.638,02			2.638,02
51040103	SERVICIOS	<b>6.722,39</b>			<b>6.722,39</b>
5104010301	Luz	2.340,15			2.340,15
5104010302	Transporte materiales	3.600,00			3.600,00
5104010303	Seguros vigilancia y seguridad	501,14			501,14
5104010304	COMUNICACIONES Y CORREO	281,10			281,10
51040104	OTROS GASTOS INDIRECTOS	<b>1.160,15</b>			<b>1.160,15</b>
5104010401	Suministros oficina y copias	765,08			765,08
5104010402	Combustibles lubricantes mantenimiento vehículos	383,15			383,15
5104010403	Impuesto predial	11,92			11,92
<b>42</b>	<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>43</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>4301</b>	<b>DIVIDENDOS</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>4302</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
<b>4305</b>	<b>OTRAS RENTAS</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>278.304,94</b>		<b>278.304,94</b>
<b>5201</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
520101	GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION	0,00		0,00
52010101	Sueldos y beneficios sociales	0,00		0,00
52010102	Agasajos y atenciones al personal	0,00		0,00
52010103	Capacitación al personal	0,00		0,00
52010104	Transporte flor	0,00		0,00
520102	SERVICIOS	0,00		0,00
52010201	Arriendo oficinas	0,00		0,00
52010202	Correo y encomiendas	0,00		0,00
520103	MOVILIZACION Y VIATICOS	0,00		0,00
52010301	Movilización y pasajes terrestres	0,00		0,00
52010302	Pasajes aéreos	0,00		0,00
520104	SERVICIOS PROFESIONALES	0,00		0,00
52010401	Honorarios	0,00		0,00
52010402	Gastos legales	0,00		0,00
520105	IMPUESTOS, TRAMITES, CUOTAS	0,00		0,00
52010501	Cuotas y suscripciones	0,00		0,00
52010502	Tramites y registros	0,00		0,00
52010503	Multas e intereses	0,00		0,00
52010504	Impuestos y contribuciones	0,00		0,00
52010505	Certificaciones varias	0,00		0,00
520106	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0,00		0,00
52010601	Depreciación activos fijos	0,00		0,00
52010602	Amortización seguros	0,00		0,00
520107	GASTOS GENERALES	0,00		0,00
52010701	Atenciones sociales	0,00		0,00
52010702	Suministros de oficina y copias	0,00		0,00
52010703	Formularios, folletos, periódicos	0,00		0,00
52010704	Mantenimiento vehículos	0,00		0,00
52010705	Mantenimiento equipos de oficina	0,00		0,00
52010706	Mantenimiento oficina	0,00		0,00
52010707	Combustibles y lubricantes	0,00		0,00
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>192.072,68</b>		<b>192.072,68</b>
520201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	<b>75.021,05</b>		<b>75.021,05</b>
52020101	Sueldos	52.424,72		52.424,72
52020102	Subsidio	0,00		0,00
52020103	Fondos de reserva	3.363,85		3.363,85
52020104	IESS patronal	6.424,92		6.424,92
52020105	Décimo tercer sueldo	4.406,70		4.406,70
52020106	Décimo cuarto sueldo	3.320,78		3.320,78

52020107	Agasajos y atención al personal	2.563,62		2.563,62
52020108	Vacaciones	2.203,34		2.203,34
52020109	Capacitación al personal	30,00		30,00
52020110	Almuerzos y refrigerios	57,51		57,51
52020111	Hospedaje	225,61		225,61
<b>520202</b>	<b>SERVICIOS</b>	<b>52.899,28</b>		<b>52.899,28</b>
52020201	Arriendo oficinas	5.073,42		5.073,42
52020202	Luz	870,23		870,23
52020203	Teléfono y comunicaciones	6.880,22		6.880,22
52020204	Correos y encomiendas	1.012,75		1.012,75
52020205	Publicaciones	0,00		0,00
52020206	Equipo de computación y oficina mantenimiento	254,00		254,00
52020207	Transporte de carga	38.352,34		38.352,34
52020208	Pólizas de seguros	456,32		456,32
<b>520203</b>	<b>MOVILIZACION Y VIATICOS</b>	<b>1.670,37</b>		<b>1.670,37</b>
52020301	Movilización y pasajes terrestres	810,00		810,00
52020302	Pasajes aéreos	757,08		757,08
52020303	Viajes, viáticos	103,29		103,29
<b>520204</b>	<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>	<b>18.283,18</b>		<b>18.283,18</b>
52020401	Honorarios	17.922,45		17.922,45
52020402	GASTOS LEGALES	47,50		47,50
52020403	AUDITORIA EXTERNA	313,23		313,23
<b>520205</b>	<b>IMPUESTOS, TRAMITES , CUOTAS</b>	<b>11.491,58</b>		<b>11.491,58</b>
52020501	Cuotas y suscripción	1.772,99		1.772,99
52020502	Tramites, registros	318,67		318,67
52020503	Multas, intereses	709,29		709,29
52020504	Impuestos y contribuciones	6.796,63		6.796,63
52020505	CERTIFICACIONES VARIAS	1.894,00		1.894,00
<b>520206</b>	<b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>16.175,09</b>		<b>16.175,09</b>
52020601	Depreciación activos fijos	9.338,85		9.338,85
52020602	Amortización seguros	6.836,24		6.836,24
<b>520207</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>16.532,13</b>		<b>16.532,13</b>
52020701	Servicios y atenciones sociales	0,00		0,00
52020702	Suministros de oficina y copias	2.470,97		2.470,97
52020703	Formularios, folletos, periódicos	68,30		68,30
52020704	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	202,28		202,28
52020705	Mantenimiento vehículos	2.933,91		2.933,91
52020706	Mantenimiento equipos de oficina	240,00		240,00
52020707	Mantenimiento oficina	1.459,25		1.459,25
52020708	Combustible y lubricantes	3.027,52		3.027,52
52020709	Gastos no deducibles de IR	6.008,50		6.008,50
52020710	Servicios varios	89,29		89,29
52020711	VARIOS GASTOS DE ADMINISTRACION	32,11		32,11

<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>86.232,26</b>		<b>86.232,26</b>
520301	INTERESES PAGADOS	1.500,00		1.500,00
520302	GASTOS BANCARIOS	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
520303	GASTOS OCACIONADOS AUSTROBANK	42.089,40		42.089,40
520304	GASTOS OCACIONADOS BCO BOLIVARIANO	4.065,72		4.065,72
520305	GASTOS OCACIONADOS BCO AUSTRO	37.542,86		37.542,86
520306	GASTOS OCACIONADOS BCO DE MACHALA	1.034,28		1.034,28
<b>5204</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
520401	G.PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	<b>13.943,74</b>		<b>13.943,74</b>
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2844,53		2844,53
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	11.099,21		11.099,21
63	IMPUESTO A LA RENTA	2.091,56		2.091,56
<b>64</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>9.007,65</b>		<b>9.007,65</b>
<b>Fuente:</b> Proceso de implementación sección 35.7.				
<b>Elaborado por:</b> Autora de Tesis				

#### 3.4.4.4 Estados financieros con sus notas explicativas.

<b>EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>(Expresado en dólares de E.U.A)</b>				
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2010</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2011</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b><u>2.459.014,28</u></b>		<b><u>1.973.325,73</u></b>

<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>1.527.179,32</b>		<b>1.267.462,72</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>-55.207,72</b>	<b>4</b>	<b>428,98</b>
1010101	CAJA	12,84		51,38
1010102	BANCOS	-55220,56		377,60
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>433.560,06</b>	<b>5</b>	<b>353.385,00</b>
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	438.381,78		392.650,00
1010209	Provisión para Incobrables	-4.821,72		-39.265,00
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>382.963,32</b>	<b>6</b>	<b>386.114,76</b>
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	81.502,19		26.005,16
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	301.461,13		360.109,60
1010310	OTROS INVENTARIOS	0,00		0,00
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	0,00		0,00
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	0,00		0,00
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>232.132,26</b>		<b>264.399,06</b>
1010401	SEGURO ANTICIPADOS	39.554,58		45.912,72
101040101	AMORTIZACION DE SEGUROS	-38.016,84		-38.260,14
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.897,00		10,00
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	228.697,52		256.736,48
101040401	Exportisla CIA Ltda.	0,00		38.921,11
101040402	Plantaciones malima m/e	0,00		330,78
101040403	Anticipo nacionalización	0,00		283,97
101040404	anticipo único 2011	0,00		2.375,61
101040405	anticipo sueldos empleados	0,00		574,73
101040406	anticipos varios	228.697,52		214.250,28
<b>10106</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>57.719,26</b>	<b>7</b>	<b>48.663,22</b>
1010601	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	33.241,13		26.725,33
1010602	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	0,00		0,00
1010603	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	24.478,13		21.937,89
<b>10107</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>476.012,14</b>		<b>214.471,70</b>
1020701	ACTIVOS A LARGO PLAZO	812,25		812,25
102070101	Pago corpeis	812,25		812,25
1020702	GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	106584,33		0,00
102070201	AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	-6112,06		0,00
1020703	DIFERENCIAL EN CAMBIO	357100,15		357100,15

102070301	DEPRECIACION DIFERENCIAL EN CAMBIO	-143440,7		-143440,7
1020704	MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA	196329,74		0,00
102070401	AMORTIZACION MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA	-35261,57		0,00
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>931.834,96</b>		<b>705.863,01</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>622.228,58</b>	<b>8</b>	<b>608.018,69</b>
1020101	TERRENOS	0,00		0,00
1020102	EDIFICIOS	220.179,27		220.179,27
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.591,20		<b>0,00</b>
102010301	Activos en proceso de construcción	1.591,20		0,00
<b>1020104</b>	<b>INSTALACIONES</b>	<b>491.287,19</b>		<b>503.141,04</b>
102010401	INSTALACIONES PARA INVERNADERO	428.718,61		440.572,46
102010402	INSTALACIONES ELECTRICAS	11.881,95		11.881,95
102010403	INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	50.686,63		50.686,63
<b>1020105</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>4.223,01</b>		<b>4.223,01</b>
<b>1020106</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>49.216,25</b>		<b>49.216,25</b>
<b>1020108</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>3.073,45</b>		<b>3.073,45</b>
<b>1020109</b>	<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>	<b>43.625,07</b>		<b>43.625,07</b>
<b>1020110</b>	<b>OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>1020111</b>	<b>REPUESTOS Y HERRAMIENTAS</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>1020112</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-190.781,14</b>		<b>-214.816,88</b>
102011201	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-12.659,60		-12.659,60
102011202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-126.330,65		-141.027,55
10201120201	DEPRECIACION INSTALACIONES PARA INVERNADERO	-104.097,31		-118.794,21
10201120202	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES ELECTRICAS	-5.907,66		-5.907,66
10201120203	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	-16.325,68		-16.325,68
102011203	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.794,92		-1.794,92
102011204	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-20.581,75		-20.581,75
10201120401	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.084,26		-5.084,26
10201120402	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO	-7.302,63		-7.302,63
10201120403	DEPRECIACION ACUMULADA TRACTOR	-8.194,86		-8.194,86
102011205	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-2.080,29		-2.694,17
102011206	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-27.333,93		-36.058,89

1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00		0,00
1020114	<b>(-) AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-185,72</b>		<b>-622,52</b>
102011401	AMORTIZACION ESTANTES SALA DE POSTCOSECHA	-185,72		-622,52
<b>10203</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>309.606,38</b>		<b>97.844,32</b>
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION	559.536,97		440.947,62
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-249.930,59		-343.103,30
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00		0,00
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0,00		0,00
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0,00		0,00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00		0,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b><u>2.110.885,78</u></b>		<b><u>1.644.490,94</u></b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>921.773,99</b>	<b>9</b>	<b>939.477,59</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>698.187,13</b>		<b>688.618,36</b>
2010301	LOCALES	405.080,93		406.764,11
2010302	DEL EXTERIOR	293.106,20		281.854,25
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>120.316,25</b>		<b>124.235,93</b>
<b>2010401</b>	<b>LOCALES</b>	<b>120.316,25</b>		<b>124.235,93</b>
201040101	Bancos	107.355,24		46.872,67
201040102	Socios	12.111,01		71.288,13
201040103	Otros	850,00		6.075,13
<b>2010402</b>	<b>EXTERIOR</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OTRAS POR PAGAR)</b>	<b>100.599,16</b>		<b>126.623,30</b>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	8.561,04		1.334,02
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.230,55		2.091,56
2010703	CON EL IESS	10.560,95		8.664,89
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	78.573,08		111.688,30
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.673,54		2.844,53
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0,00		0,00
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	0,00		0,00
<b>20113</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2.671,45</b>		<b>0,00</b>
2011301	Otras por pagar	2.671,45		0,00
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.189.111,79</b>	<b>10</b>	<b>705.013,35</b>
<b>20202</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>792.035,47</b>		<b>83.811,29</b>
<b>2020201</b>	<b>LOCALES</b>	<b>792.035,47</b>		<b>83.811,29</b>

202020101	SOCIOS	718.000,00		30.000,00
202020102	TERCEROS	74.035,47		53.811,29
<b>20203</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>397.076,32</b>		<b>621.202,06</b>
2020301	LOCALES	397.076,32		621.202,06
202030101	BANCOS	397.076,32		621.202,06
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>348.128,50</b>	<b>11</b>	<b>328.834,79</b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>82.000,00</b>		<b>82.000,00</b>
30101	Capital Suscrito o Asignado	82.000,00		82.000,00
<b>302</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>309.044,73</b>		<b>309.044,73</b>
<b>304</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>574,66</b>		<b>574,66</b>
30401	RESERVA LEGAL	469,18		469,18
30404	OTRAS RESERVAS	105,48		105,48
3040401	Reserva por valuación	105,48		105,48
<b>305</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>56,66</b>		<b>56,66</b>
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION ( corrección monetaria)	56,66		56,66
3050401	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	56,66		56,66
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-52.150,76</b>		<b>-71.848,91</b>
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	10.744,92		19.348,13
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-62.895,68		-62.895,68
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF			-28.301,36
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>8.603,21</b>		<b>9.007,65</b>
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8.603,21		9.007,65
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.459.014,28</b>		<b>1.973.325,73</b>

Fuente: NIIF para Pymes

Elaborado por: Autora de tesis

**EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA**

**ESTADO DE RESULTADOS**

(Expresado en dólares de E.U.A)

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2010</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2011</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>903.665,04</b>		<b>1.144.377,82</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>903.665,04</b>		<b>1.144.377,82</b>
<b>4101</b>	<b>VENTA</b>	<b>903.665,04</b>	<b>12</b>	<b>1.141.212,74</b>
410101	VENTA NACIONAL 0%	298.565,42		53.256,35
410102	VENTA NACIONAL 12%	0,00		1.656,11

410103	VENTAS TRACHELIUM EXPORTACION	3,33		0,00
410104	VENTAS GERBERAS EXPORTACION	30.674,52		80.427,67
410105	VENTAS LIMONIUM EXPORTACION	102.650,36		248.440,06
410106	VENTAS DE SNAPDRAGON	78,00		0,00
410107	VENTAS STOCK EXPORTACION	105.222,20		32.342,61
410108	VENTAS CALLAS EXPORTACION	79,17		0,00
410109	VENTAS GYPSOPHILLA EXPORTACION	365.279,71		718.295,92
410110	VENTAS DALIAS EXPORTACION	880,00		0,00
410111	VENTAS DELPHINIUM EXPORTACION	144,00		6.794,02
410112	VENTAS SNAPDRAGON EXPORTACION	88,33		0,00
<b>4108</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>0,00</b>		<b>3.165,08</b>
<b>410801</b>	INTERESES GANADOS	0,00		3,75
<b>410802</b>	OTROS	0,00		3.161,33
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>707.981,35</b>		<b>852.129,14</b>
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>707.981,35</b>		<b>852.129,14</b>
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>375.959,27</b>		<b>396.875,13</b>
510101	INSUMOS	<b>375.959,27</b>		<b>396.875,13</b>
51010101	INSUMOS DIRECTOS	<b>197.701,49</b>		<b>251.640,44</b>
5101010101	Pesticidas	42,57		237,00
5101010102	Fertilizantes	84.915,81		82.643,40
5101010103	Energía eléctrica	0,00		11.978,02
5101010104	Mantenimiento	751,42		823,89
5101010105	Material de empaque y postcosecha	53.363,33		91.062,41
5101010106	Fungicidas	15.795,52		20.515,75
5101010107	Insecticidas	33.093,53		32.994,88
5101010108	Herbicidas	937,17		2.553,87
5101010109	Abono foliar	4.695,48		5.082,94
5101010110	Costo de imp. fletes, verif. y otros	2.641,71		1.885,19
5101010111	Bioestimulante	1.464,95		1.863,09
51010102	INSUMOS INDIRECTOS	<b>178.257,78</b>		<b>145.234,69</b>
5101010201	Hidratación	34.756,02		36.896,46
5101010202	Materiales e insumos varios	1.296,31		1.803,23
5101010203	Compra de semillas y plantas	142.205,45		106.535,00
<b>5102</b>	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>242.657,77</b>		<b>327.443,42</b>
510201	SUELDOS Y SALARIOS	148.258,76		211.109,41
510202	SUBSIDIO	0,00		0,00
510203	HORAS EXTRAS	3.407,61		4.626,17

510204	VACACIONES	6.334,43		8.988,90
510205	TRABAJADORES LIQUIDACIONES	0,00		1.300,00
510206	AJUSTE DIFERENCIA DECIMOS	198,27		7,33
510207	BENEFICIOS SOCIALES	<b>51.995,03</b>		<b>74.142,35</b>
51020701	DECIMO TERCERO	12.668,91		17.978,01
51020702	DECIMO CUARTO	12.384,92		18.012,21
51020703	FONDOS DE RESERVA	8.520,43		11.940,20
51020704	APORTE PATRONAL AL IESS	18.420,77		26.211,93
510212	OTROS GASTOS DE PERSONAL	<b>32.463,67</b>		<b>27.269,26</b>
51021201	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	21.106,48		16.890,08
51021202	TRANSPORTE DEL PERSONAL	1.373,50		1.866,50
51021203	ROPA/IMPLEMENTOS DE TRABAJO	167,97		156,00
51021204	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA	9.815,72		8.356,68
<b>5103</b>	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>0,00</b>		<b>840,50</b>
510301	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	0,00		840,50
51030101	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	0,00		420,50
51030102	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA	0,00		420,00
<b>5104</b>	<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>89.364,31</b>		<b>126.970,09</b>
510401	GASTOS GENERALES	<b>89.364,31</b>		<b>126.970,09</b>
51040101	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	<b>52.815,96</b>		<b>103.953,86</b>
5104010101	Equipos de oficina	110,00		224,02
5104010102	Mantenimiento	52.705,96		103.729,84
51040102	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	<b>19.329,83</b>		<b>15.133,69</b>
5104010201	Depreciación invernaderos	9.225,80		4.185,37
5104010202	Amortización otros gastos diferidos	7.956,03		8.310,30
5104010203	Depreciación instalaciones eléctricas	2.148,00		2.638,02
51040103	SERVICIOS	<b>16.779,17</b>		<b>6.722,39</b>
5104010301	Luz	15.643,17		2.340,15
5104010302	Transporte materiales	764,00		3.600,00
5104010303	Seguros vigilancia y seguridad	372,00		501,14
5104010304	COMUNICACIONES Y CORREO	0,00		281,10
51040104	OTROS GASTOS INDIRECTOS	<b>439,35</b>		<b>1.160,15</b>
5104010401	Suministros oficina y copias	439,35		765,08
5104010402	COMBUSTIBLES LUBRICANTES MANTENIMIENTO VEHICULOS	0,00		383,15
5104010403	IMPUESTO PREDIAL	0,00		11,92
<b>42</b>	<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

<b>43</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	0,00		0,00
<b>4301</b>	<b>DIVIDENDOS</b>	0,00		0,00
<b>4302</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	0,00		0,00
<b>4305</b>	<b>OTRAS RENTAS</b>	0,00		0,00
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	<b>187.480,05</b>		<b>278.304,94</b>
<b>5201</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
520101	GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION	0,00		0,00
52010101	Sueldos y beneficios sociales	0,00		0,00
52010102	Agasajos y atenciones al personal	0,00		0,00
52010103	Capacitación al personal	0,00		0,00
52010104	Transporte flor	0,00		0,00
520102	SERVICIOS	0,00		0,00
52010201	Arriendo oficinas	0,00		0,00
52010202	Correo y encomiendas	0,00		0,00
520103	MOVILIZACION Y VIATICOS	0,00		0,00
52010301	Movilización y pasajes terrestres	0,00		0,00
52010302	Pasajes aéreos	0,00		0,00
520104	SERVICIOS PROFESIONALES	0,00		0,00
52010401	Honorarios	0,00		0,00
52010402	Gastos legales	0,00		0,00
520105	IMPUESTOS, TRAMITES, CUOTAS	0,00		0,00
52010501	Cuotas y suscripciones	0,00		0,00
52010502	Tramites y registros	0,00		0,00
52010503	Multas e intereses	0,00		0,00
52010504	Impuestos y contribuciones	0,00		0,00
52010505	Certificaciones varias	0,00		0,00
520106	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	0,00		0,00
52010601	Depreciación activos fijos	0,00		0,00
52010602	Amortización seguros	0,00		0,00
520107	GASTOS GENERALES	0,00		0,00
52010701	Atenciones sociales	0,00		0,00
52010702	Suministros de oficina y copias	0,00		0,00
52010703	Formularios, folletos, periódicos	0,00		0,00
52010704	Mantenimiento vehículos	0,00		0,00
52010705	Mantenimiento equipos de oficina	0,00		0,00
52010706	Mantenimiento oficina	0,00		0,00
52010707	Combustibles y lubricantes	0,00		0,00

<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>141.243,04</b>		<b>192.072,68</b>
520201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	<b>50.761,73</b>		<b>75.021,05</b>
52020101	Sueldos	35.176,00		52.424,72
52020102	Subsidio	0,00		0,00
52020103	Fondos de reserva	2.200,00		3.363,85
52020104	IESS patronal	4.273,88		6.424,92
52020105	Décimo tercer sueldo	2.931,33		4.406,70
52020106	Décimo cuarto sueldo	2.451,33		3.320,78
52020107	Agasajos y atención al personal	1.882,72		2.563,62
52020108	Vacaciones	1.465,67		2.203,34
52020109	Capacitación al personal	360,00		30,00
52020110	Almuerzos y refrigerios	20,80		57,51
52020111	Hospedaje	0,00		225,61
<b>520202</b>	<b>SERVICIOS</b>	<b>37.292,52</b>		<b>52.899,28</b>
52020201	Arriendo oficinas	4.697,60		5.073,42
52020202	Luz	905,82		870,23
52020203	Teléfono y comunicaciones	7.196,61		6.880,22
52020204	Correos y encomiendas	1.302,46		1.012,75
52020205	Publicaciones	207,68		0,00
52020206	Equipo de computación y oficina mantenimiento	178,98		254,00
52020207	Transporte de carga	22.721,03		38.352,34
52020208	Pólizas de seguros	82,34		456,32
<b>520203</b>	<b>MOVILIZACION Y VIATICOS</b>	<b>3.559,04</b>		<b>1.670,37</b>
52020301	Movilización y pasajes terrestres	600,00		810,00
52020302	Pasajes aéreos	2.844,84		757,08
52020303	Viajes, viáticos	114,20		103,29
<b>520204</b>	<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>	<b>8.452,76</b>		<b>18.283,18</b>
52020401	Honorarios	8.452,76		17.922,45
52020402	Gastos legales	0,00		47,50
52020403	Auditoría externa	0,00		313,23
<b>520205</b>	<b>IMPUESTOS, TRAMITES , CUOTAS</b>	<b>7.222,72</b>		<b>11.491,58</b>
52020501	Cuotas y suscripción	2.638,85		1.772,99
52020502	Tramites, registros	1.181,47		318,67
52020503	Multas, intereses	0,00		709,29
52020504	Impuestos y contribuciones	3.402,40		6.796,63
52020505	CERTIFICACIONES VARIAS	0,00		1.894,00
<b>520206</b>	<b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>16.389,99</b>		<b>16.175,09</b>
52020601	Depreciación activos fijos	9.258,77		9.338,85

52020602	Amortización seguros	7.131,22		6.836,24
<b>520207</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>17.564,28</b>		<b>16.532,13</b>
52020701	Servicios y atenciones sociales	54,00		0,00
52020702	Suministros de oficina y copias	2.326,58		2.470,97
52020703	Formularios, folletos, periódicos	245,95		68,30
52020704	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00		202,28
52020705	Mantenimiento vehículos	2.159,58		2.933,91
52020706	Mantenimiento equipos de oficina	908,00		240,00
52020707	Mantenimiento oficina	1.299,19		1.459,25
52020708	Combustible y lubricantes	3.515,00		3.027,52
52020709	Gastos no deducibles de ir	6.077,98		6.008,50
52020710	Servicios varios	978,00		89,29
52020711	VARIOS GASTOS DE ADMINISTRACION	0,00		32,11
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>46.237,01</b>		<b>86.232,26</b>
520301	Intereses pagados	9.303,70		1.500,00
520302	Gastos bancarios	0,00		<b>0,00</b>
520303	Gastos ocasionados Austrobank	1.383,57		42.089,40
520304	Gastos ocasionados Bco Bolivariano	3.219,41		4.065,72
520305	Gastos ocasionados Bco Austro	28.538,65		37.542,86
520306	Gastos ocasionados Bco de Machala	3.791,68		1.034,28
<b>5204</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
520401	G.PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	0,00		<b>0,00</b>
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	<b>8.203,64</b>		<b>13.943,74</b>
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			2.844,53
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			11.099,21
63	IMPUESTO A LA RENTA			2.091,56
<b>64</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>			<b>9.007,65</b>
<b>Fuente:</b> NIIF para PYMEs				
<b>Elaborado por:</b> Autora de Tesis				

Estados de cambios en el patrimonio.

EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA													
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO													
(Expresado en dólares de E.U.A)													
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NEC A NIIF													
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):													
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	AORTES SOCIOS PARA FUTRA CAPITALIZACION	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO	
				RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
				30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702		
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC</b>													
1 de Enero de 2011		82.000,00	309.044,73	574,66		56,66	10.744,92	-62.895,68			8.603,21		0
<b>CORRECCIONES DE ERROR:</b>													
Corrección patrimonio													0,00
													0,00
<b>DETALLE AJUSTES:</b>													
													0,00
15% Trabajadores													0,00
Impuesto a la Renta													0,00
Reserva Legal													0,00
Aumento de Capital													0,00
Distribución Utilidades													0,00
													0,00
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF</b>													
		82.000,00	309.044,73	574,66	0,00	56,66	10.744,92	-62.895,68	0,00		8.603,21	0,00	348.128,50

**FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):**

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CODIGOS	CAPITAL SOCIAL	APORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO				
				30401	30502	30504	30601	30602	30603	30701	30702				
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION</b>	<b>99</b>	<b>82.000,00</b>	<b>309.044,73</b>	<b>574,66</b>	<b>0,00</b>	<b>56,66</b>	<b>19.348,13</b>	<b>-62.895,68</b>	<b>-28.301,36</b>	<b>0,00</b>	<b>9.007,65</b>	<b>328.834,79</b>			
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>9901</b>	<b>82.000,00</b>	<b>309.044,73</b>	<b>574,66</b>	<b>0,00</b>	<b>56,66</b>	<b>10.744,92</b>	<b>-62.895,68</b>	<b>0,00</b>	<b>8.603,21</b>	<b>0,00</b>	<b>348.128,50</b>			
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	82.000,00	309.044,73	574,66	0,00	56,66	10.744,92	-62.895,68		8.603,21	0,00	348.128,50			
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990102											0,00			
CORRECCIONES DE ERRORES:	990103											0,00			
<b>DETALLE AJUSTES POR NIIF:</b>	<b>9902</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.603,21</b>	<b>0,00</b>	<b>-28.301,36</b>	<b>-8.603,21</b>	<b>9.007,65</b>	<b>-19.293,71</b>			
AUMENTO (DISMINUCION) DEL CAPITAL SOCIAL	990201											0,00			
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202		0,00									0,00			
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203											0,00			
DIVIDENDOS	990204											0,00			
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS PATRIMONIALES	990205						8.603,21	0,00		-8.603,21	0,00	0,00			
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	990206											0,00			
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	990207											0,00			
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	990208											0,00			
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.301,36	0,00	0,00	-28.301,36			
Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF									-28.301,36			-28.301,36			
Deuda Asumida por los Accionistas								0,00	0,00	0,00		0,00			
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO)	990210									0,00	9.007,65	9.007,65			
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF</b>	<b>99</b>	<b>82.000,00</b>	<b>309.044,73</b>	<b>574,66</b>	<b>0,00</b>	<b>56,66</b>	<b>19.348,13</b>	<b>-62.895,68</b>	<b>-28.301,36</b>	<b>0,00</b>	<b>9.007,65</b>	<b>328.834,79</b>			

## Estado de flujo de efectivo.

<b>COMPAÑÍA ISLAPLANTS CIA LTDA</b> <b>ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO</b> <b>POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b> <b>(Expresado en dólares de E.U.A.)</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>1.647.421,96</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.144.377,82
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	0,00
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	
Otros cobros por actividades de operación	503.044,14
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-1.219.933,20</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-1.135.370,17
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	
Pagos a y por cuenta de los empleados	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	
Otros pagos por actividades de operación	-84.563,03
<b>TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>427.488,76</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	108.326,70
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	
Compras de activos intangibles	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	
Compras de otros activos a largo plazo	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	
Dividendos recibidos	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	
<b>TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>108.326,70</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Financiamiento por emisión de títulos valores	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	
Financiación por préstamos a largo plazo	-480.178,76
Pagos de préstamos	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	
Dividendos pagados	
Intereses recibidos	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,00
<b>TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-480.178,76</b>
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>55.636,70</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>	
Saldo al inicio del año	-55.207,72
Saldo al fin del año	428,98

### 3.4.4.5 Notas explicativas.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EMPRESA ISLAPLANTS CIA. LTDA.**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

<b>NOTA 4.</b>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>			
	<b>Descripción</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Sec. 7.2	Caja	12,84	51,38
	Bancos	-55220,56	377,60
	<b>TOTAL</b>	<b>-55.207,72</b>	<b>428,98</b>

El dinero en efectivo producto de las ventas es depositado en los bancos.

<b>NOTA .5</b>			
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
	<b>Descripción</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Sec. 7.2	Documentos y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados	438.381,78	392.650,00
	(-) Provisión para cuentas incobrables	-4.821,72	-39.265,00
	<b>TOTAL</b>	<b>433.560,06</b>	<b>353.385,00</b>

Valores por cobrar a los clientes que se les ha entregado a crédito el producto.

<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			
<b>Documento y cuentas por cobrar clientes corrientes no relacionados</b>			
<b>1010205</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>MONTO</b>	
1010205.01	Premium Flowers	47.000,00	
1010205.02	Continental Flowers	18.320,00	
1010205.03	Fresca Farms	13.000,00	
1010205.04	Koranaya Enterprises	22.100,00	
1010205.05	Polo Agrifarms West	10.000,00	
1010205.06	Empire Farms	55.000,00	
1010205.07	Royal Flowers	61.000,00	
1010205.08	Riverdale Farms	8.300,00	
1010205.09	Green 2 Green Corp	62.000,00	
1010205.10	McCarthy & Fosters	35.030,00	
1010205.11	Benedetti	12.900,00	
1010205.12	Boca Inc	38.000,00	
1010205.13	Centrofiori Srl	5.000,00	
1010205.14	Botanica Wholesale	5.000,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>392.650,00</b>	

<b>NOTA 6.</b>			
<b>INVENTARIOS</b>			
	<b>Descripción</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Sec. 13	Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	81.502,19	26.005,16
	Mercaderías en tránsito	301.461,13	360.109,60
	<b>TOTAL</b>	<b>382.963,32</b>	<b>386.114,76</b>
<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			
<b>Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción</b>			
		<b>2010</b>	<b>2011</b>
101030301	Fungicidas	3.654,91	3.082,28
101030302	Fertilizantes	4.939,73	2.031,73
101030303	Hidratación	566,50	8.843,44
101030304	Insecticidas	2.916,37	1.929,04
101030305	Herbicidas	326,04	174,32
101030306	Material de empaque	19.124,65	4.033,54
101030307	Mallas	5.742,56	4.289,42
101030308	Abono foliar	1.557,24	1.329,99
101030309	Bioestimulantes	0,00	104,79
101030310	Material vegetal	42.490,02	0,00
101030311	Varios	184,17	186,61
	<b>TOTAL</b>	<b>81.502,19</b>	<b>26.005,16</b>
<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			
<b>Mercaderías en tránsito</b>			
		<b>2010</b>	<b>2011</b>
101030701	Ball gerbera	58.683,27	58.683,27
101030702	Gypsophilia million stars	76.521,34	76.521,34
101030703	Plantas limonium	166.256,52	217.999,62
101030704	Plantas de delphinium		6.905,37
	<b>TOTAL</b>	<b>301.461,13</b>	<b>360.109,60</b>
<b>Secciones de NIIF para PYMES</b>			
<b>Inventarios</b>			
13.4. Los inventarios fueron sujetos de verificación física al 31 de diciembre del 2011. Los inventarios de mercaderías se valorizan entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Los gastos de fabricación en que se incurran durante la producción se cargarán directamente a los costos de producción. La empresa utilizará el método promedio ponderado para medir el costo de todos los inventarios que tengan una naturaleza. Los inventarios y el costo de venta es de vital importancia por su efecto significativo en los			

subtotales de los estados financieros y en las razones utilizadas para la evaluación de la solvencia, así como la rentabilidad del negocio, Islaplants Cía. Ltda., es considerada como una empresa productora que generalmente tiene tres tipos de inventarios: materias primas, productos en proceso y productos terminados.

La materia prima representa los bienes comprados que servirán como insumos en el proceso de producción, fase en donde además intervienen la mano de obra y otros gastos indirectos que tiene como meta producir bienes terminados para la venta.

**NOTA 7.**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>Descripción</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Sec. 11.8b	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	33.241,13	26.725,33
	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	0	0
	Anticipo de impuesto a la renta	24.478,13	21.937,89
	<b>TOTAL</b>	<b>57.719,26</b>	<b>48.663,22</b>

**NOTA 8.**

**Sec. 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**ISLAPLANTS CIA LTDA**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

CUENTA	sec.17.2 a		sec. 17.4 b		sec. 17. 2a		sec. 17. 24		sec. 17.19		sec. 17.22	
	Saldo al 31-12-2010	Adiciones o compras	Retiros o bajas	Saldo NIIF 31-12-2011	Valor Residual 10%	Valor a depreciar	Valor depreciado	Valor neto al 31-12-2011				
Edificio	220179,27	0,00	0,00	220179,27	22017,93	198161,34	-12659,60	232838,87				
Instalaciones	491287,17	11853,85	0,00	503141,04	50314,10	452826,94	-141027,55	644168,59				
Muebles y enseres	4223,01	0,00	0,00	4223,01	422,30	3800,71	-1794,92	6017,93				
Maquinaria y equipo	49216,25	0,00	0,00	49216,25	4921,63	44294,63	-20581,73	69798,00				
Equipos de computacion	3073,45	0,00	0,00	3073,45	307,35	2766,11	-2694,17	5767,62				
Vehiculos, equipo de transporte y equipo caminero	43625,07	0,00	0,00	43625,07	4362,51	39262,56	-36058,89	79683,96				
<b>TOTAL</b>	<b>811604,22</b>	<b>11853,85</b>	<b>0,00</b>	<b>823458,09</b>	<b>82345,82</b>	<b>741112,29</b>	<b>-214816,86</b>	<b>1038274,97</b>				

Se realizó la verificación física al 31 de diciembre de 2011.

Propiedad, Planta y equipo constituyen generalmente uno de los activos más importantes, son activos de larga vida, pues facilitan la producción y la venta de bienes y servicios, este rubro es utilizado contablemente para designar las inversiones permanentes que se realizan con la finalidad de emplearlas para los fines de la empresa.

La adopción de las NIIF implica un cambio de las políticas contables, (como el modelo de revaluación) y de estimaciones contables (como en el caso de la vida útil), y como resultado los estados financieros reflejarán información confiable sobre los recursos de la empresa, que permitirá mejorar las políticas de inversión y producción.

<b>NOTA 9.</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Sec. 4.7	Descripción	2010	2011
	Cuentas y documentos por pagar	698.187,13	688.618,36
	Obligaciones con instituciones financieras	120.316,25	124.235,93
	Otras obligaciones corrientes (otras por pagar)	100.599,16	126.623,30
	Otros pasivos corrientes	2.671,45	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>921.773,99</b>	<b>939.477,59</b>
<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>			
		2010	2011
2010301	<b>LOCALES</b>	<b>405.080,93</b>	<b>406.764,11</b>
201030101	Cuentas x pagar m/e	4.925,22	6120,04
201030102	Dr. Alejandro serrano	400.000,00	400.000,00
201030103	Plantaciones Malima	155,71	644,07
2010302	<b>DEL EXTERIOR</b>	<b>293.106,20</b>	<b>281.854,25</b>
201030201	Proveedores de Moneda Extranjera	293.106,20	281.854,25
	<b>TOTAL</b>	<b>698.187,13</b>	<b>688.618,36</b>
<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>			
		2010	2011
2010401	<b>LOCALES</b>	<b>120.316,25</b>	<b>124.235,93</b>
201040101	<b>BANCOS</b>	<b>107.355,24</b>	<b>46.872,67</b>
20104010101	Machala Crédito	10.957,91	4.830,86
20104010102	Bolivariano \$ 15.000	15.000,00	7.602,46
20104010103	Cta transitoria sobregiros bancarios	0,00	34.439,35
20104010104	Austrobank \$ 30.000 a 180 días	30.000,00	0,00
20104010105	Aval austro a 182 días	51.397,33	0,00
201040102	<b>SOCIOS</b>	<b>12.111,01</b>	<b>71.288,13</b>
20104010201	Préstamo Ing. Juan Serrano- avance visa	0,00	5.831,54
20104010202	Ing. Juan Serrano	3.328,63	37.853,05
20104010203	Ing. Juan Serrano-seguros rio guayas	4.696,34	0,00
20104010204	Ing. Juan Serrano-cooperativa	4.086,04	0,00
20104010205	Préstamo Ing. Serrano (cooperativa multiempres)	0,00	7.044,88
20104010206	Préstamo Ing. Serrano (diners)	0,00	15.558,66
20104010207	Préstamo Ing. Serrano /Coop Jep)	0,00	5.000,00
201040103	<b>OTROS</b>	<b>850,00</b>	<b>6.075,13</b>
20104010301	Sra. María Dolores Crespo	850,00	6.075,13
2010402	<b>EXTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>120.316,25</b>	<b>124.235,93</b>
<b>DETALLE DE LA CUENTA</b>			

<b>Otras obligaciones corrientes (otras por pagar)</b>			
		<b>2010</b>	<b>2011</b>
2010701	Con la administración tributaria	8561,04	1334,02
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1230,55	2091,56
2010703	Con el IESS	10560,95	8664,89
2010704	Por beneficios de ley a empleados	78573,08	111688,3
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	1673,54	2844,53
	<b>TOTAL</b>	<b>100.599,16</b>	<b>126.623,30</b>
Se confirmaron los saldos con los clientes			

<b>Secciones de NIIF para PYMES aplicables.</b>	
Sec. 22.3	Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**NOTA 10.**

**PASIVO NO CORRIENTE**

	<b>Descripción</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Sec. 22.3	Cuentas y documentos por pagar	792.035,47	83.811,29
	Obligaciones con instituciones financieras	397.076,32	621.202,06
	<b>TOTAL</b>	<b>1.189.111,79</b>	<b>705.013,35</b>

**DETALLE DE LA CUENTA**

**Cuentas y documentos por pagar**

		<b>2010</b>	<b>2011</b>
2020201	<b>LOCALES</b>	<b>792035,47</b>	<b>83811,29</b>
202020101	<b>SOCIOS</b>	<b>718000</b>	<b>30000</b>
20202010101	Sra. Mariana Cordero	90000	30000
20202010102	Sra. Ana Cordero	100000	0
20202010103	Sra. Ana Cordero	85000	
20202010104	Sra. Ana Cordero	40000	
20202010105	Sra. Ana Cordero	100000	
20202010106	Sra. Ana Cordero	190000	0
20202010107	Mariana Cordero	113000	0
202020102	<b>TERCEROS</b>	<b>74035,47</b>	<b>53811,29</b>
20202010201	Jorge Serrano	32805,94	32.805,94
20202010202	Catalina Serrano	41229,53	21.005,35
	<b>TOTAL</b>	<b>792.035,47</b>	<b>83.811,29</b>

**DETALLE DE LA CUENTA**

**Obligaciones con Instituciones Financieras**

		<b>2010</b>	<b>2011</b>
20203	<b>LOCALES</b>	<b>397.076,32</b>	<b>621.202,06</b>
2020301	<b>BANCOS</b>	<b>397.076,32</b>	<b>621.202,06</b>
202030101	Préstamo Austrobank 354792	199.999,99	0,00

202030102	Préstamo Austrobank por 70.000	61.828,98	0,00
202030103	Austro crédito 200.000	135.247,35	0,00
202030104	Austro créditos por 243.391	0.00	217.522,06
202030105	Préstamo Banco del Austro		403.680,00
	<b>TOTAL</b>	<b>397.076,32</b>	<b>621.202,06</b>

#### NOTA 11

##### PATRIMONIO

	Descripción	2010	2011
Sec. 4.12	Capital	82.000,00	82.000,00
	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	309.044,73	309.044,73
	Reservas	574,66	574,66
	Otros resultados integrales	56,66	56,66
	Resultados acumulados	-52.150,76	-71.848,91
	Resultados del ejercicio	8.603,21	9.007,65
	<b>TOTAL</b>	<b>348.128,50</b>	<b>328.834,79</b>

##### DETALLE DE LA CUENTA

##### CAPITAL

	NOMBRE DEL SOCIO	MONTO	% PARTICIPACIONES
	DR. ALEJANDRO SERRANO AGUILAR	42.640,00	52%
	ING. JUAN SERRANO CORDERO	27.060,00	33%
	SR. MARCELO CRESPO	12.300,00	15%
	<b>TOTAL</b>	<b>82.000,00</b>	<b>100%</b>

#### Secciones de NIIF para PYMES aplicables

##### Reconocimiento inicial de activos financieros y pasivos financieros

<b>Sec. 22.3</b>	Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.
	El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de entidad para futura capitalización, mas los incrementos de esas inversiones generados por los resultados de la entidad, menos las pérdidas acumuladas

#### NOTA 12.

##### VENTAS.

	Descripción	2010	2011
Sec. 7.4	Ventas nacional 0%	298565,42	53256,35
	Ventas nacional 12%	0,00	1656,11

	Ventas trachelium exportación	3.33	0,00
	Ventas gerberas exportación	30674.52	0.00
	Ventas limonium exportación	102650,36	248440,06
	Ventas de Snapdragon	78,00	0.00
	Ventas stock exportación	105222,2	32342,61
	Ventas callas exportación	79,17	0.00
	Ventas gypsophilla exportación	365279,71	718295,92
	Ventas dalias exportación	880	0.00
	Ventas delphinium exportación	144.00	6794,02
	Ventas snapdragon exportación	88,33	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>903.665,04</b>	<b>1.141.212,74</b>

Los ingresos ordinarios es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad, esta norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) Venta de bienes.
- b) La prestación de servicios.
- c) El uso por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

## **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **Conclusiones.**

En el presente trabajo se realizó un análisis de las secciones de NIIF para PYMES, aplicables a la empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., en cuanto al reconocimiento y valoración que se describen en las políticas contables así como las revelaciones de saldos que deben presentarse en las notas explicativas, numerándoles conforme a su presentación.

El proceso de conversión efectuado permite a ISLAPLANTS Cía. Ltda., tener una visión más real y transparente de su situación financiera actual e impositiva, la misma que es un beneficio muy valioso para los usuarios de los estados financieros, por ello se debe efectuar una serie de inversiones importantes y cambios que son necesarios para el adecuado procesamiento de la información financiera basados en las NIIF.

De acuerdo a la aplicación práctica y considerando el marco conceptual de la NIIF, se establece las siguientes conclusiones:

- 1) La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permite la presentación comparativa de la información presentada en los estados financieros.
- 2) En las NIIF se establece las cuentas que deben incluirse y excluirse de los estados financieros por lo que se realizó ajustes y reclasificaciones.
- 3) De acuerdo al cumplimiento del marco conceptual se revisaron cada una de las cuentas presentadas en los estados financieros, lo que conllevó a realizar ajustes en las cuentas: amortización de seguros, por ajustes en la corrección del cálculo de la amortización, documentos y cuentas por cobrar clientes, por cuenta incobrable, se desconoce el domicilio del cliente y provisión de cuentas incobrables donde se registra el cálculo de la provisión del 10% del total de los valores por cobrar.
- 4) En el proceso de aplicación de las NIIF, se comprobó que el impacto no solo se da en el aspecto financiero y contable, sino también en el aspecto administrativo debiendo por tanto cambiar la estructura funcional y aplicación de procedimientos de control interno.

## **Recomendaciones.**

El presente trabajo tiene como finalidad guiar a la empresa en la aplicación de la normativa contable NIIF, a los estados financieros: recomendando lo siguiente:

- 1) La empresa ISLAPLANTS Cía. Ltda., y todos sus departamentos deben mantener la documentación de soporte del proceso de implementación de la normativa, desde el cronograma de aplicación exigido por la Superintendencia de Compañías, cédulas de análisis, políticas contables y notas explicativas.
- 2) El análisis de las cuentas, se realice con la metodología que permita determinar las cuentas a presentarse en cada uno de los estados financieros.
- 3) Una vez obtenido el resultado acumulado proveniente de la adopción por primera vez de las NIIF, se recomienda la implementación de controles derivados de la conversión, la permanente evaluación de las políticas contables establecidas, logrando el objetivo que la información presentada en los estados financieros sea comprensible, confiable y transparente.
- 4) La empresa debe contar con procedimientos que permita administrar los impactos causados por la conversión de la norma NEC a NIIF, desde la alta dirección hasta sus empleados.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Hansen-Holm, M. A. (2011). *NIIF teoría y práctica, manual para la implementación de NIIF*. Guayaquil Ecuador.

Zapata, J. E. (2011). *Análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Quito Ecuador.

Puruncajas, M. A. (2011). *NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Casos prácticos*. Loja Ecuador: Editorial de Universidad Técnica Particular de Loja.

Mantilla, S. A. (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá.

## **Sitios de Internet**

- <http://www.tecnicacontable.com>
- <http://www.sri.gob.ec>
- <http://www.supercias.gob.ec>
- <http://www.plancontable2007.com>

## **ANEXOS**

ANEXO 1. RUC ISLAPLANTS CIA. LTDA.



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 0190169294001  
**RAZON SOCIAL:** ISLAPLANTS CIA. LTDA.  
**NOMBRE COMERCIAL:** PLANTACIONES LA ISLA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION:** SERRANO CORDERO JUAN RODRIGO  
**CONTADOR:** GUTIERREZ BUENO SEGUNDO MIGUEL

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	18/07/2000	<b>FEC. CONSTITUCIÓN:</b>	18/07/2000
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	18/07/2000	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	17/02/2010

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

CULTIVO DE FLORES.

**DIRECCIÓN PRINCIPAL:**

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: EL BATAN Calle: AV. 3 DE NOVIEMBRE Número: 21-176  
Intersección: JUAN PABLO I Edificio: LOS ALAMOS Referencia ubicación: JUNTO AL HOSPITAL LATINO AMERICANO  
Telefono Trabajo: 072830884 Fax: 072838678 Telefono Trabajo: 072835028 Telefono Trabajo: 072838678 Email:  
la isla@islaplants.com

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002  
JURISDICCION: \ REGIONAL DEL AUSTRO\ AZUAY

ABIERTOS: 2  
CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: SVNE170907

Lugar de emisión: CUENCA/AV. REMIGIO

Fecha y hora: 17/02/2010

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 0190169294001  
**RAZON SOCIAL:** ISLAPLANTS CIA. LTDA.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 19/06/2000
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> PLANTACIONES LA ISLA			<b>FEC. CIERRE:</b>
			<b>FEC. REINICIO:</b>

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

CULTIVO DE FLORES.  
VENTA AL POR MAYOR DE FLORES.  
OTROS TIPOS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA LIVIANA POR CARRETERA.  
EXPLOTACION Y COMERCIALIZACION DE ARIDOS Y PETREOS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: EL BATAN Calle: AV. 3 DE NOVIEMBRE Número: 21-176 Intersección: JUAN PABLO I Referencia: JUNTO AL HOSPITAL LATINO AMERICANO Edificio: LOS ALAMOS Telefono Trabajo: 072830884 Fax: 072838678 Telefono Trabajo: 072835028 Telefono Trabajo: 072838678 Email: laisla@islaplants.com

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 18/07/2000
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>	<b>FEC. CIERRE:</b>	
<b>FEC. REINICIO:</b>		

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

CULTIVO DE FLORES.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: AZUAY Cantón: GUALACEO Parroquia: GUALACEO Calle: SIN NOMBRE Número: S/N Referencia: SECTOR CARMEN DE BULLCAY Telefono Trabajo: 072203550

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



**Uso de:** SVNE170907

**Lugar de emisión:** CUENCA/AV. REMIGIO

**Fecha y hora:** 17/02/2010

## ANEXO 2. AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA ISLAPLANTS CIA. LTDA.



Gualaceo, 19 de Junio de 2012

SEÑORES:  
**UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA**  
Presente.

Yo, **Juan Rodrigo Serrano Cordero** con C.I. 0101038909 como representante legal de la empresa ISLAPLANTS. CIA LTDA., autorizo a la Srta. Cajamarca Gómez Sandra Isabel con C.I. 0105270318 egresada de la Facultad de Administración Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Particular de Loja que proceda a realizar su tesis en nuestra empresa.

Particular que pongo a su disposición para los fines consiguientes.

Atentamente  
  
**ISLAPLANTS CIA. LTDA.**  
Juan Serrano Cordero  
GERENTE GENERAL  
ISLAPLANTS. CIA. LTDA  
C.I. 010138909

**ANEXO 3. PLAN DE CUENTAS DE LA EMPRESA ISLAPLANTS CIA. LTDA. BAJO NEC.**

<b>ISLAPLANTS CIA LTDA.</b>	
<b>PLAN DE CUENTAS BAJO NEC</b>	
<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	CAJA
1.1.1.02	CAJA CHICA PLANTACION
1.1.1.03	CAJA M/E
1.1.2	BANCOS
1.1.2.1	BANCO MONEDA NACIONAL
1.1.2.2	BANCO MONEDA EXTRANJERA
1.1.4	CUENTAS POR COBRAR
1.1.4.02	CLIENTES DEL EXTERIOR
1.1.4.03	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.1.4.4	ANTICIPO CONTRATISTAS Y PROVEEDORES
1.1.4.4.06	SERO ANTICIPO NACIONALIZACION
1.1.4.4.13	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.4.4.17	AMPLIACION NAVE INDUSTRIAL OFICINAS ADMS
1.1.4.5	EMPLEADOS
1.1.4.5.01	ANTICIPO SUELDOS EMPLEADOS
1.1.4.5.03	ANTICIPO EMPLEADOS COOPERATIVA
1.1.4.5.05	PRESTAMOS EMPLEADOS B P
1.1.4.6	ANTICIPO EMPRESAS RELACIONADAS C-FLOR
1.1.4.6.05	PLANTACIONES MALIMA M/E
1.1.4.6.15	EXPORTISLA CIA LTDA
1.1.4.7	PRESTAMOS ACCIONISTAS
1.1.4.7.1	P. ACCIONISTAS M/N
1.1.4.7.1.01	ING. JUAN SERRANO
1.1.6	INVENTARIOS
1.1.6.01	FUNGICIDAS
1.1.6.02	FERTILIZANTES
1.1.6.03	HIDRATACION
1.1.6.04	INSECTICIDAS
1.1.6.05	HERBICIDAS
1.1.6.06	MATERIAL DE EMPAQUE
1.1.6.07	VARIOS
1.1.6.08	ABONO FOLIAR

1.1.6.11	BIOESTIMULANTES
1.1.6.12	MALLAS
1.1.6.13	PLANTAS CICLO CORTO
1.1.6.14	MATERIAL VEGETAL
1.1.6.15	PLANTAS POR DEPRESIAR 06 GYPSO
1.1.7	INVENTARIOS EN TRANSITO
1.1.7.1	IMPORTACION DE MC-CL Y LIM
1.1.7.1.31	BALL GERBERA
1.1.7.1.36	GYPSOPHILIA MILLION STARS
1.1.7.1.70	PLANTAS LIMONIUM
1.1.7.1.71	PLANTAS DE DELPHINIUM
1.1.7.1.80	DEPRESIACION PLANTAS
1.1.7.2	OTROS ACTIVOS FIJOS
1.1.7.2.01	EQUIPOS DE COMPUTACION
1.1.7.2.02	DEP.ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION
1.1.7.2.03	PLASTICOS PARA INVERNADERO
1.1.7.2.04	DEPRESIACION ACUMULADA PLASTICOS PARA INVERNADERO
1.1.7.2.05	VEHICULOS
1.1.7.2.06	DEPRESIACION ACUMULADA DE VEHICULOS
1.1.7.2.07	TELA NEGRA CUBRE SUELOS-GRAN COVE
1.1.7.2.08	DEPRESIACION ACUMULADA TELA NEGRA CUBRE SUELOS
1.1.7.2.09	PAMBIL
1.1.7.2.10	DEPRESIACION ACUMULADA PAMBIL
1.1.7.2.11	TRANSFORMADOR DE MEDICION COMPACTA
1.1.7.2.12	DEPRESIACION DE TRANSFORMADOR DE MEDICION COMPACTA
1.1.7.2.13	LAMPARAS
1.1.7.2.14	DEPRESIACION LAMPARAS
1.1.7.2.15	ESTANTES PARA SALA DE POSTCOSECHA
1.1.7.2.16	AMORTIZACION ESTANTES SALA DE POSTCOSECHA
1.1.7.2.20	ACTIVOS EN PROCESO DE CONSTRUCCION
1.1.7.2.21	PLANTAS DE DELPHINIUM EN PROCESO
1.1.8	GASTOS ANTICIPADOS
1.1.8.1	SEGURO ANTICIPADOS
1.1.8.2	AMORTIZACION DE SEGUROS
1.1.9	ANTICIPOS DE IMPUESTOS
1.1.9.01	IMPUESTO A LA RENTA
1.1.9.02	I.V.A. PAGADO 12%
1.1.9.04	RETENCION 1% EN LA FUENTE
1.1.9.05	RETENCION IVA 30%

1.1.9.06	RETENCION IVA 100%
1.1.9.09	CTAS POR COBRAR S.R.I.
1.1.9.10	CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES
1.1.9.11	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA
1.1.9.12	ANTICIPO UNICO 2011
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.2	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES
1.2.2.1	INVERNADEROS
1.2.2.1.01	INVERNADEROS
1.2.2.1.02	DEPRECIACION ACUMULADA INVERNADEROS
1.2.2.10	CUARTOS FRIOS
1.2.2.10.01	CUARTOS FRIOS
1.2.2.10.02	DEPRECIACION ACUMULADA CUARTOS FRIOS
1.2.2.12	TUTOREO Y FUNICULAR
1.2.2.12.01	TUTOREO Y FUNICULAR
1.2.2.12.02	DEPRECIACION ACUMULADA TUTOREO-FUNICULAR
1.2.2.13	ACTIVOS FIJOS REVALUADOS
1.2.2.13.01	SISTEMA DE RIEGO
1.2.2.13.02	INVERNADEROS
1.2.2.13.03	CUARTOS FRIOS
1.2.2.13.04	EDIFICIOS CONSTRUCCIONES OBRAS CIVILES
1.2.2.2	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.2.01	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.2.02	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.2.3	EDIFICIOS, INSTALACIONES Y OBRAS CIVILES
1.2.2.3.01	EDIFICIOS, INSTAL. Y OBRAS CIVILES
1.2.2.3.02	DEPREC.ACUM. EDIF, INSTA. Y OBRAS CIVILES
1.2.2.4	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.4.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.4.02	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.5	PLANTAS
1.2.2.5.01	PLANTAS
1.2.2.5.02	DEPRECIACION ACUMULADA PLANTAS
1.2.2.6	VEHICULOS
1.2.2.6.01	VEHICULOS-TRACTOR
1.2.2.6.02	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS
1.2.2.7	EQUIPO ELECTRONICO
1.2.2.7.01	EQUIPO ELECTRONICO
1.2.2.7.02	DEPREC.ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO

1.2.2.8	INSTALACIONES ELECTRICAS
1.2.2.8.01	INSTALACIONES ELECTRICAS
1.2.2.8.02	DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES ELECTRICAS
1.2.2.9	INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION
1.2.2.9.01	INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION
1.2.2.9.02	DEPREC.ACUM. INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION
1.3	ACTIVOS DIFERIDOS
1.3.3	GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS
1.3.3.01	G.PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS
1.3.3.02	AMORTIZACION ACUMULADA G.PREOP. Y FINAN.
1.3.4	PREPARACION DE SUELOS
1.3.4.01	PREPARACION DE SUELOS
1.3.4.02	DEPREC.ACUM. PREPARAC. SUELOS
1.3.6	DIFERENCIAL EN CAMBIO
1.3.6.01	DIFERENCIAL EN CAMBIO
1.3.6.02	DIFERENCIAL EN CAMBIO DEPR
1.3.7	IMPUESTOS 1999 IBA
1.3.7.01	IMPUESTOS 1999 IBA
1.3.7.02	IMPUESTOS 1999 IBA DEPREC.
1.3.8	MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA
1.3.8.01	MANTEN. INVER. SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA CIVILES-C
1.3.8.02	MANTEN INVER.SIST. ELEC. TUTOREO. DEP ACUM
1.3.9	ANTICIPOS VARIOS
1.3.9.01	ANTICIPOS VARIOS
1.5	ACTIVOS A LARGO PLAZO
1.5.1	INVERSIONES
1.5.1.01	PAGO CORPEIS
2	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.1	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.1.41	MACHALA CREDITO
2.1.1.1.51	ING. JUAN SERRANO
2.1.1.1.52	PRESTAMO ING SERRANO- AVANCE VISA
2.1.1.1.53	PRESTAMO ING SERRANO-COOPERATIVA
2.1.1.1.54	EXPORTISLA CIALTDA
2.1.1.1.55	BOLIVARIANO \$ 15.000
2.1.1.1.58	SRA. MARIA DLORES CRESPO
2.1.1.1.63	AUSTROBANK \$ 30.000 A 180 DIAS

2.1.1.1.64	AVAL AUSTRO A 182 DIAS
2.1.1.1.65	PRESTAMO ING SERRANO PAGO PATENTES
2.1.1.1.66	PRESTAMO DEL ING SEGUNDO JAIGUA
2.1.1.1.67	PRESTAMO ING SERRANO (COOPERATIVA MULTIEMPRES
2.1.1.1.69	PRESTAMO ING SERRANO (DINERS)
2.1.1.1.70	CTA TRANSITORIA SOBREGIROS BANCARIOS
2.1.1.1.71	SRA MARIANA CORDERO
2.1.2	PRESTAMOS TERCEROS RELACIONADOS
2.1.2.1	PRESTAMO TERCEROS RELACIONADOS
2.1.2.1.21	OTROS POR PAGAR
2.1.3	CUENTAS X PAGAR
2.1.3.3	PROVISIONES SOCIALES Y SUELDOS X PAGAR
2.1.3.3.01	DECIMO TERCER SUELDO
2.1.3.3.02	DECIMO CUARTO SUELDO
2.1.3.3.04	VACACIONES
2.1.3.3.05	FONDO DE RESERVA
2.1.3.3.06	IESS POR PAGAR (PP)
2.1.3.3.07	PRESTAMOS IESS
2.1.3.3.08	SUELDOS POR PAGAR
2.1.3.3.09	PRESTAMOS POR PAGAR
2.1.3.3.12	PARTICIPACION DE TRABAJADORES
2.1.3.4	RETENCIONES
2.1.3.4.01	RETENCIONES EN LA FUENTE
2.1.3.4.02	RETENCIONES DE IVA 100%
2.1.3.5	C X PAGAR COMPAÑIAS RELACIONADAS
2.1.3.5.02	CUENTAS X PAGAR M/E
2.1.4	PROVEEDORES
2.1.4.1	PROVEEDORES MONEDA NACIONAL
2.1.4.2	PROVEEDORES MONEDA EXTRANJERA
2.1.5	IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.5.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.5.03	OTROS IMPUESTOS POR PAGAR
2.1.5.04	I.V.A. COBRADO 12%
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO
2.2.1	PRESTAMOS MONEDA EXTRANJERA
2.2.1.4	AUSTROBANK
2.2.1.4.04	PRESTAMO AUSTROBANK 354792
2.2.1.4.05	PRESTAMO AUSTROBANK POR 70.000
2.2.1.6	AUSTRO

2.2.1.6.01	AUSTRO CREDITO 200.000
2.2.1.6.02	AUSTRO CREDITOS POR 243.391
2.2.1.6.03	PRESTAMO BCO DEL AUSTRO POR 403.680
2.2.3	PRESTAMOS DE ACCIONISTAS
2.2.3.1	ANTICIPO DE CLIENTES
2.2.3.1.24.03	ANTICIPO DE CLIENTES
2.2.3.3	PRESTAMOS ACCIONISTAS
2.2.3.3.08	DR. ALEJANDRO SERRANO
2.2.4	PRESTAMOS TERCEROS
2.2.4.1	MARIANA CORDERO
2.2.4.11	SRA. ANA CORDERO
2.2.4.12	SRA ANA CORDERO
2.2.4.2	JORGE SERRANO
2.2.4.3	CATALINA SERRANO
2.2.4.4	SRA. ANA CORDERO
2.2.4.5	SRA. ANA CORDERO
2.2.4.6	SRA. ANA CORDERO
2.2.4.7	SRA. ANA CORDERO
2.2.4.9	MARIANA CORDERO
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3.1.1.01	DR. ALEJANDRO SERRANO AGUILAR
3.1.1.02	ING. JUAN SERRANO CORDERO
3.1.1.03	SR. MARCELO CRESPO
3.1.2	APORTES FUTURA CAPITALIZACION
3.1.2.02	APORTE FUTURA CAPITALIZACION
3.1.2.03	MARCELO CRESPO VEGA
3.1.3	RESERVAS
3.1.3.01	RESERVA LEGAL
3.1.3.01.01	RESERVA POR VALUACION
3.1.4	CORRECCION MONETARIA
3.1.4.01	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO
3.2	RESULTADOS
3.2.1	UTILIDADES
3.2.1.04	UTILIDAD DEL EJERCICIO 2001
3.2.1.05	RESULTADO EJERCICIO 2002
3.2.1.07	RESULTADO EJERCICIO 2005
3.2.1.08	RESULTADO EJERCICIO 2006

3.2.1.08	RESULTADO EJERCICIO 2006
3.2.1.09	RESULTADO EJERCICIO 2007
3.2.1.10	RESULTADO EJERCICIO 2008
3.2.1.11	RESULTADO EJERCICIO 2009
3.2.1.12	RESULTADO EJERCICIO 2010
3.2.1.13	RESULTADO EJERCICIO 2011
<b>Fuente: ISLAPLANTS CIA. LTDA.</b>	

# ANEXO 4. CONCILIACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE NEC A NIIF.

## CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF.

DESCRIPCION CUENTA		CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA-CONTABLES	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO		1	2.459.014,28		2.459.014,28	2.091.627,09		1.973.325,73	
ACTIVO CORRIENTE		101	1.527.179,32		1.527.179,32	1.295.764,08		1.267.462,72	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		10101	-55.207,72		-55.207,72	428,98		428,98	P
ACTIVOS FINANCIEROS		10102	433.560,06		433.560,06	388.279,30		353.385,00	P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS		1010201	-		-	-		-	P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		1010202	-		-	-		-	P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1010203	-		-	-		-	P
(+) PROVISION POR DETERIORO		1010204	-		-	-		-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		1010205	438.381,78		438.381,78	393.101,02	451,02	382.650,00	P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1010206	-		-	-		-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		1010207	-		-	-		-	P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1010208	-		-	-		-	P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		1010209	-4.821,72		-4.821,72	-4.821,72	34.443,28	-39.265,00	N
INVENTARIOS		10103	382.983,32		382.983,32	386.114,76		386.114,76	P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA		1010301	-		-	-		-	P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO		1010302	-		-	-		-	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION		1010303	81.502,19		81.502,19	26.005,16		26.005,16	P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO		1010304	-		-	-		-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPANIA		1010305	-		-	-		-	P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS		1010306	-		-	-		-	P
MERCADERIAS EN TRANSITO		1010307	301.461,13		301.461,13	360.109,60		360.109,60	P
OBRAS EN CONSTRUCCION		1010308	-		-	-		-	P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		1010309	-		-	-		0,00	P
OTROS INVENTARIOS		1010310	-		-	-		-	P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION		1010311	-		-	-		-	N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO		1010312	-		-	-		-	N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		10104	232.132,26		232.132,26	257.806,12		264.399,06	P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010401	1.537,74		1.537,74	1.059,64	6.592,94	7.652,58	P
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1010402	-		-	-		-	P
ANTICIPOS A PROVEEDORES		1010403	1.897,00		1.897,00	10,00		10,00	P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		1010404	228.697,52		228.697,52	256.736,48		256.736,48	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		10105	57.719,26		57.719,26	48.663,22		48.663,22	P
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		1010501	33.241,13		33.241,13	26.725,33		26.725,33	P
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		1010502	-		-	-		-	P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		1010503	24.478,13		24.478,13	21.937,89		21.937,89	P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS		10106	-		-	-		-	P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		10107	476.012,14		476.012,14	214.471,70		214.471,70	P
ACTIVO NO CORRIENTE		102	931.834,96		931.834,96	705.863,01		705.863,01	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		10201	622.228,58		622.228,58	608.018,69		608.018,69	
TERRENOS		1020101	-		-	-		-	P
EDIFICIOS		1020102	220.179,27		220.179,27	220.179,27		220.179,27	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO		1020103	1.591,20		1.591,20	0,00		0,00	P
INSTALACIONES		1020104	491.287,19		491.287,19	503.141,04		503.141,04	P
MUEBLES Y ENSERES		1020105	4.223,01		4.223,01	4.223,01		4.223,01	P
MAQUINARIA Y EQUIPO		1020106	49.216,25		49.216,25	49.216,25		49.216,25	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		1020107	-		-	-		-	P
EQUIPO DE COMPUTACION		1020108	3.073,45		3.073,45	3.073,45		3.073,45	P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		1020109	43.625,07		43.625,07	43.625,07		43.625,07	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020110	-		-	-		-	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		1020111	-		-	-		-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020112	-190.781,14		-190.781,14	-214.816,88		-214.816,88	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1020113	-		-	-		-	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		1020114	-185,72		-185,72	-622,52		-622,52	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		102011401	-		-	-		-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		102011402	-185,72		-185,72	-622,52		-622,52	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		102011403	-		-	-		-	N
PROPIEDADES DE INVERSION		10202	-		-	0,00		0,00	
TERRENOS		1020201	-		-	-		-	P
EDIFICIOS		1020202	-		-	-		-	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		1020203	-		-	-		-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION		1020204	-		-	-		-	N
ACTIVOS BIOLÓGICOS		10203	309.606,38		309.606,38	97.844,32		97.844,32	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO		1020301	-		-	-		-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION		1020302	-		-	-		-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO		1020303	-		-	-		-	P
PLANTAS EN PRODUCCION		1020304	559.536,97		559.536,97	440.947,62		440.947,62	P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020305	-249.930,59		-249.930,59	-343.103,30		-343.103,30	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		1020306	-		-	-		-	N
ACTIVO INTANGIBLE		10204	-		-	0,00		0,00	
PLUSVALIAS		1020401	-		-	-		-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES		1020402	-		-	-		-	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION		1020403	-		-	-		-	P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE		1020404	-		-	-		-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE		1020405	-		-	-		-	N
OTROS INTANGIBLES		1020406	-		-	-		-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		10205	-		-	0,00		0,00	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1020501	-		-	-		-	P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		10206	-		-	0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1020601	-		-	-		-	P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO		1020602	-		-	-		-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		1020603	-		-	-		-	P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		1020604	-		-	-		-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		10207	-		-	0,00		0,00	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS		1020701	-		-	-		-	P
INVERSIONES ASOCIADAS		1020702	-		-	-		-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS		1020703	-		-	-		-	P
OTRAS INVERSIONES		1020704	-		-	-		-	P
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES		1020705	-		-	-		-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		1020706	-		-	-		-	P



## CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL.

 <span style="font-weight: bold;">SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</span>		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
NOMBRE DE LA ENTIDAD: ISLAPLANTS CIA LTDA					
Dirección Comercial:					
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER	EXTRACONTABLES
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					
VENTA DE BIENES	4101	1.144.377,82			1.144.377,82
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				
REGALIAS	4105	1.141.212,74			
INTERESES	4106				
DIVIDENDOS	4107				
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108	3.165,08			3.165,08
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4111				
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	<b>852.129,14</b>			<b>852.129,14</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>					
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	396.875,13			396.875,13
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	<b>327.443,42</b>			<b>327.443,42</b>
SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	327.443,42			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	<b>840,50</b>			<b>840,50</b>
SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	840,50			
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	<b>126.970,09</b>			<b>126.970,09</b>
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	15.133,69			
DEPRECIACION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	103.953,86			103.953,86
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	7.882,54			7.882,54
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	<b>292.248,68</b>		<b>292.248,68</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>					
DIVIDENDOS	4301				
INTERESES FINANCIEROS	4302				
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				
OTRAS RENTAS	4305				
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>278.304,94</b>			<b>278.304,94</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>					
SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				
COMISIONES	520110				
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				
COMBUSTIBLES	520112				
LUBRICANTES	520113				
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				
TRANSPORTE	520115				
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y client)	520116				
GASTOS DE VIAJE	520117				
AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				
DEPRECIACIONES:	520121				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				
PROPIEDADES DE INVERSION	52012102				
AMORTIZACIONES:	520122				
INTANGIBLES	52012201				
OTROS ACTIVOS	52012202				
GASTO DETERIORO:	520123				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				
OTROS ACTIVOS	52012306				
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124				
MANO DE OBRA	52012401				
MATERIALES	52012402				
COSTOS DE PRODUCCION	52012403				
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				
OTROS GASTOS	520127				

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	5203	192.072,68		192.072,68	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	75.021,05		75.021,05	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido fondo de reserva)	520202				P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206	18.283,18		18.283,18	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				P
COMISIONES	520210				P
COMBUSTIBLES	520212				P
LUBRICANTES	520213				P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				P
TRANSPORTE	520215	1.670,37		1.670,37	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				P
GASTOS DE VIAJE	520217				P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	52.899,28		52.899,28	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	11.491,58		11.491,58	P
DEPRECIACIONES:	520221	9.338,85		9.338,85	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	9.338,85		9.338,85	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				P
AMORTIZACIONES:	520222	6.836,24		6.836,24	P
INTANGIBLES	52022201				P
OTROS ACTIVOS	52022202	6.836,24		6.836,24	P
GASTO DETERIORO:	520223	-		-	P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				P
INVENTARIOS	52022302				P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				P
INTANGIBLES	52022304				P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				P
OTROS ACTIVOS	52022306				P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	16.532,13		16.532,13	P
MANO DE OBRA	52022401				P
MATERIALES	52022402				P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403				P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				P
OTROS GASTOS (PAGOS POR OTROS SERVICIOS)	520227	16.532,13		16.532,13	P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	5203	86.232,26		86.232,26	
INTERESES	520301	1.500,00		1.500,00	P
COMISIONES	520302				P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	84.732,26		84.732,26	P
<b>OTROS GASTOS</b>	5204	-		-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401	-		-	P
OTROS (POR OTROS BIENES)	520402	0,00		0,00	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	13.943,74	13.943,74	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	2.844,53		2.844,53	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	Subtotal C (B-61)	62	11.099,21	11.099,21	
IMPUESTO A LA RENTA	63	2.091,56		2.091,56	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	Subtotal D (C-63)	64	9.007,65	9.007,65	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	-		-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	-		-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	Subtotal E (71-72)	73	-	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	-		-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	Subtotal F (E-74)	75	-	-	
IMPUESTO A LA RENTA	76	-		-	P
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	Subtotal G (F-76)	77	-	-	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	Subtotal H (D+G)	79	9.007,65	9.007,65	
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-		-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102				P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103				P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104				P
REVERSION DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105				N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106				D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107				P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				D
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	Subtotal I (H + 81)	82	9.007,65	9.007,65	
<b>TOTAL AJUSTES POR CONVERSION</b>			-	-	
<b>GANANCIA POR ACCION:</b>	90	-		-	
Ganancia por acción básica	9001	-		-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102				P
Ganancia por acción diluida	9002	-		-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201				P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202				P
<b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)</b>	91				

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE:  
CI/RUC:

FIRMA CONTADOR:  
NOMBRE:  
RUC:

## CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF.

		P	POSITIVO			
		N	NEGATIVO			
		D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
<b>RAZÓN SOCIAL: COMPAÑÍA ISLAPLANTS CIA LTDA</b>						
Dirección Comercial:						
No. Expediente						
RUC:						
<b>AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DE</b>						
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:</b>						
	CODIGO	SALDOS NEC AL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	95	55.636,70			55.636,70	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	9501	427.488,76			427.488,76	
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	950101	1.647.421,96			1.647.421,96	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	1.144.377,82			1.144.377,82	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102	-			-	P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103	-			-	P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104	-			-	P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	503.044,14			503.044,14	P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	950102	-1.219.933,20			-1.219.933,20	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-1.135.370,17			-1.135.370,17	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-			-	N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-			-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204	-			-	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-84.563,03			-84.563,03	N
Dividendos pagados	950103	-			-	N
Dividendos recibidos	950104	-			-	P
Intereses pagados	950105	-			-	N
Intereses recibidos	950106	-			-	P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-			-	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-			-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	9502	108.326,70			108.326,70	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201	-			-	P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202	-			-	N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203	-			-	N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204	-			-	P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205	-			-	N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206	-			-	P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207	-			-	N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-			-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	108.326,70			108.326,70	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210	-			-	P
Compras de activos intangibles	950211	-			-	N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	-			-	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-			-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214	-			-	P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	-			-	N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216	-			-	P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217	-			-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218	-			-	P
Dividendos recibidos	950219	-			-	P
Intereses recibidos	950220	-			-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-			-	D
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	9503	-480.178,76			-480.178,76	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-			-	P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302	-			-	P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303	-			-	N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-480.178,76			-480.178,76	P
Pagos de préstamos	950305	-			-	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	-			-	N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307	-			-	P
Dividendos recibidos-pagados	950308	-			-	P
Intereses recibidos	950309	-			-	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-			-	D
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	-			-	D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	9505	55.636,70			55.636,70	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	9506	-55.207,72			-55.207,72	P
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	9507	428,98			428,98	

<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>					
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	96	13.943,74			13.943,74
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	97	112.709,16			112.709,16
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	9701	117.645,25			117.645,25 D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-2.091,56			-2.091,56 D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-2.844,53			-2.844,53 D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	98	300.835,86			300.835,86
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	45.731,78			45.731,78 D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	238.329,68			238.329,68 D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-3.151,44			-3.151,44 D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-9.568,77			-9.568,77 D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	57.795,97			57.795,97 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-28.301,36			-28.301,36 D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	9820	427.488,76			427.488,76
<b>AJUSTE POR CONVERSION A NIIF</b>					
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF</p>					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL		FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE:		NOMBRE:			
CIRUC:		RUC:			

**EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
31/12/2011  
(Expresado en dólares)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 01/31/2010	SALDOS AL 31/12/2011	VARIACION	TIPO DE ACTIVIDAD			ELIMINACIONES	TOTAL	CONTROL
				OPERACION	INVERSION	FINANCIAMIENTO			
<b>ACTIVOS</b>									
Efectivo y equivalentes de efectivo	-55.207,72	428,98	55.636,70	-	-	-	-	-	-55.636,70
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar	438.381,78	392.650,00	-45.731,78	-45.731,78	-	-	-	-45.731,78	-
Provisión para Cuentas Incobrables	-4.821,72	-39.265,00	-34.443,28	-34.443,28	-	-	-	-34.443,28	-
Inventarios	382.963,32	386.114,76	3.151,44	3.151,44	-	-	-	3.151,44	-
Activos por Impuestos Corrientes	57.719,26	48.663,22	-9.056,04	-9.056,04	-	-	-	-9.056,04	-
Gastos Pagados por Anticipado	232.132,26	264.399,06	32.266,80	32.266,80	-	-	-	32.266,80	-
Activos Corrientes Mantenidos para a Venta	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Otros activos corrientes	476.012,14	214.471,70	-261.540,44	-261.540,44	-	-	-	-261.540,44	-
	<b>1.527.179,32</b>	<b>1.267.462,72</b>	<b>-259.716,60</b>	<b>-315.353,30</b>	-	-	-	<b>-315.353,30</b>	<b>-55.636,70</b>
Activos Fijos	813.195,44	823.458,09	10.262,65	-	10.262,65	-	-	10.262,65	-
Depreciación Acumulada	-190.966,86	-215.439,40	-24.472,54	-24.472,54	-	-	-	-24.472,54	-
Revalorizaciones									
	<b>2.149.407,90</b>	<b>1.875.481,41</b>	<b>-273.926,49</b>	<b>-339.825,84</b>	<b>10.262,65</b>	-	-	<b>-329.563,19</b>	<b>-55.636,70</b>
Activos Biologicos	559.536,97	440.947,62	-118.589,35	-	-118.589,35	-	-	-118.589,35	-
(-) Depreciacion de acumulada de Activos Biologicos	-249.930,59	-343.103,30	-93.172,71	-93.172,71	-	-	-	-93.172,71	-
	<b>2.459.014,28</b>	<b>1.973.325,73</b>	<b>-485.688,55</b>	<b>-432.998,55</b>	<b>-108.326,70</b>	-	-	<b>-541.325,25</b>	<b>-55.636,70</b>
<b>PASIVOS</b>									
Cuentas y Documentos por Pagar	698.187,13	688.618,36	-9.568,77	-9.568,77	-	-	-	-9.568,77	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	120.316,25	124.235,93	3.919,68	-	-	3.919,68	-	3.919,68	-
Otras Obligaciones corrientes	100.599,16	126.623,30	26.024,14	26.024,14	-	-	-	26.024,14	-
Provisiones Por Pagar	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Otros Pasivos Corrientes	2.671,45	0,00	-2.671,45	-2.671,45	-	-	-	-2.671,45	-
Anticipos de Clientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Participación Trabajadores	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	<b>921.773,99</b>	<b>939.477,59</b>	<b>17.703,60</b>	<b>13.783,92</b>	-	<b>3.919,68</b>	-	<b>17.703,60</b>	-
Cuentas y Documentos por Pagar L/P	792.035,47	83.811,29	-708.224,18	-	-	-708.224,18	-	-708.224,18	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	397.076,32	621.202,06	224.125,74	-	-	224.125,74	-	224.125,74	-
Pasivo Diferido	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Otros Pasivos no corrientes	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
	<b>2.110.885,78</b>	<b>1.644.490,94</b>	<b>-466.394,84</b>	<b>13.783,92</b>	-	<b>-480.178,76</b>	-	<b>-466.394,84</b>	-
Capital Social	82.000,00	82.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Capital Suscrito y no pagado	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-
Aportaciones Futura Capitalización	309.044,73	309.044,73	-	-	-	-	-	-	-
Reservas	574,66	574,66	-	-	-	-	-	-	-
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	56,66	56,66	-	-	-	-	-	-	-
Resultados Acumulados	-52.150,76	-43.547,55	8.603,21	8.603,21	-	-	-	8.603,21	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	0,00	-28.301,36	-28.301,36	-28.301,36	-	-	-	-28.301,36	-
Resultados del Ejercicio	8.603,21	9.007,65	404,44	-8.603,21	-	-	-	404,44	-
	<b>348.128,50</b>	<b>328.834,79</b>	<b>-19.293,71</b>	<b>-19.293,71</b>	-	-	-	<b>-19.293,71</b>	-
	<b>2.459.014,28</b>	<b>1.973.325,73</b>	<b>-485.688,55</b>	<b>-5.509,79</b>	-	<b>-480.178,76</b>	-	<b>-485.688,55</b>	-
	0,00	-0,00	-0,00	-427.488,76	-108.326,70	480.178,76	-	<b>-55.636,70</b>	<b>-55.636,70</b>
				<b>-55.636,70</b>		<b>-55.636,70</b>			

**EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2011**  
 31/12/2011

(Expresado en dólares)

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDOS AL 31/12/2011	ELIMINACIONES		SALDOS AJUSTADOS FLUJO			
		Recibido	Pagado				
<b>RESULTADOS</b>							
Ingresos Operacionales	1.144.377,82			1.144.377,82	1.144.377,82		1.144.377,82 (1)
Activos Financieros - Cuentas por Cobrar		45.731,78		45.731,78	503.044,14		503.044,14 (2)
Otros Activos Corrientes		261.540,44		261.540,44			
Activos por Impuestos Corrientes		9.056,04		9.056,04	1.647.421,96		1.647.421,96
Depreciación Acumulada		117.645,25		117.645,25			
Provisión para Cuentas Incobrables		34.443,28		34.443,28			
Resultados del Ejercicio		8.603,21		8.603,21			
Otras Obligaciones corrientes		26.024,14		26.024,14	1647421,96		
	<u>1.144.377,82</u>	<u>503.044,14</u>	<u>0,00</u>	<u>1.647.421,96</u>			
<b>Gastos</b>	-278.304,94			-278.304,94			
<b>Costos</b>	-852.129,14			-852.129,14			
Participación Trabajadores	-2.091,56			-2.091,56			
Impuesto a la Renta	-2.844,53			-2.844,53	-1.135.370,17	-1.135.370,17	-1.135.370,17 (3)
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			-28.301,36	-28.301,36			
Resultados acumulados			-8.603,21	-8.603,21	-84.563,03		-84.563,03 (4)
Inventarios			-3.151,44	-3.151,44	-1.219.933,20		-1.219.933,20
Depreciación Acumulada			0,00	0,00			
Otros Pasivos Corrientes			-2.671,45	-2.671,45			
Gastos Pagados por Anticipado			-32.266,80	-32.266,80			
Cuentas y Documentos por Pagar			-9.568,77	-9.568,77			
				0,00	-56.261,67		
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<u>9.007,65</u>	<u>0,00</u>	<u>-84.563,03</u>	<u>427.488,76</u>	<u>455.790,12</u>	<u>427.488,76</u>	<u>427.488,76</u>
Otros Ingresos no operacionales	0,00			0,00	0,00		
Otros Gastos no operacionales	0,00			0,00			
<b>Utilidad / (Pérdida del Período)</b>	<u>9.007,65</u>			<u>427.488,76</u>	<u>455.790,12</u>		
Participación Trabajadores	0,00			0,00			
Reserva Legal	0,00			0,00			
Impuesto a la Renta	0,00			0,00		0,00	
<b>Utilidad / (Pérdida del Período)</b>	<u>9.007,65</u>	<u>0,00</u>		<u>427.488,76</u>	<u>455.790,12</u>		
	0,00			<u>-427.488,76</u>		<u>0,00 DIFERENCIA</u>	

OTRAS PARTIDAS EFECTIVO		
ACTIVO	AUMENTA	DISMINUYE
ACTIVO	DISMINUYE	AUMENTA
PASIVOS	AUMENTA	AUMENTA
PASIVOS	DISMINUYE	DISMINUYE
PATRIMONIO	AUMENTA	AUMENTA
PATRIMONIO	DISMINUYE	DISMINUYE
INGRESO		AUMENTA
GASTOS		DISMINUYE

**ANEXO 5. ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS POR LA EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA.**

<b>ISLAPLANTS CIA LTDA</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>			
<b>CUENTA</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>2.459.014,28</b>	<b>2.001.627,09</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.527.179,32</b>	<b>1.295.764,08</b>
<b>DISPONIBLE</b>		<b>-55.207,72</b>	<b>428,98</b>
CAJA		12,84	51,38
BANCOS		-55220,56	377,60
<b>EXIGIBLE</b>		<b>433.560,06</b>	<b>388.279,30</b>
Clientes		438.381,78	393.101,02
Provisión cuentas incobrables		-4.821,72	-4.821,72
<b>REALIZABLE</b>			
Inventario		<b>382.963,32</b>	<b>386.114,76</b>
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION		81.502,19	26.005,16
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		301.461,13	360.109,60
OTROS INVENTARIOS		0,00	0,00
<b>OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>232.132,26</b>	<b>257.806,12</b>
SEGURO ANTICIPADOS		39.554,58	45.912,72
AMORTIZACION DE SEGUROS		-38.016,84	-44.853,08
ANTICIPOS A PROVEEDORES		1.897,00	10,00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		228.697,52	256.736,48
Exportisla cia ltda		0,00	38.921,11
plantaciones malima m/e		0,00	330,78
sero anticipo nacionalización		0,00	283,97
anticipo único 2011		0,00	2.375,61
anticipo sueldos empleados		0,00	574,73
anticipos varios		228.697,52	214.250,28
<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>		<b>57.719,26</b>	<b>48.663,22</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		33.241,13	26.725,33
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)		0,00	0,00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		24.478,13	21.937,89
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>476.012,14</b>	<b>214.471,70</b>

ACTIVOS A LARGO PLAZO	812,25	812,25
Pago corpeis	812,25	812,25
GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	106584,33	0,00
AMORTIZACION ACUMULADA GASTOS PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	-6112,06	0,00
DIFERENCIAL EN CAMBIO	357100,15	357100,15
DEPRECIACION DIFERENCIAL EN CAMBIO	-143440,7	-143440,7
MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA	196329,74	0,00
AMORTIZACION MANTENIMIENTO INVERNADERO SIST. ELEC. TUTOREO-OBRA	-35261,57	0,00
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>931.834,96</b>	<b>705.863,01</b>
<b>ACTIVO FIJO TANGIBLE</b>	<b>622.228,58</b>	<b>608.018,69</b>
TERRENOS	0,00	0,00
EDIFICIOS	220.179,27	220.179,27
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.591,20	0,00
Activos en proceso de construcción	1.591,20	0,00
<b>INSTALACIONES</b>	<b>491.287,19</b>	<b>503.141,04</b>
INSTALACIONES PARA INVERNADERO	428.718,61	440.572,46
INSTALACIONES ELECTRICAS	11.881,95	11.881,95
INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	50.686,63	50.686,63
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>4.223,01</b>	<b>4.223,01</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>49.216,25</b>	<b>49.216,25</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>3.073,45</b>	<b>3.073,45</b>
<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>	<b>43.625,07</b>	<b>43.625,07</b>
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	0,00	0,00
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-190.781,14</b>	<b>-214.816,88</b>
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS	-12.659,60	-12.659,60
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	-126.330,65	-141.027,55
DEPRECIACION INSTALACIONES PARA INVERNADERO	-104.097,31	-118.794,21
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES ELECTRICAS	-5.907,66	-5.907,66
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACION RIEGO Y FUMIGACION	-16.325,68	-16.325,68
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.794,92	-1.794,92
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-20.581,75	-20.581,75
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-5.084,26	-5.084,26
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO ELECTRONICO	-7.302,63	-7.302,63
DEPRECIACION ACUMULADA TRACTOR	-8.194,86	-8.194,86
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-2.080,29	-2.694,17

	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-27.333,93	-36.058,89
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>(-) AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>-185,72</b>	<b>-622,52</b>
	AMORTIZACION ESTANTES SALA DE POSTCOSECHA	-185,72	-622,52
	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>309.606,38</b>	<b>97.844,32</b>
	PLANTAS EN PRODUCCION	559.536,97	440.947,62
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	-249.930,59	-343.103,30
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00
	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0,00	0,00
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>2.110.885,78</b>	<b>1.639.554,85</b>
	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>921.773,99</b>	<b>934.541,50</b>
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>698.187,13</b>	<b>688.618,36</b>
	LOCALES	405.080,93	406.764,11
	DEL EXTERIOR	293.106,20	281.854,25
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>120.316,25</b>	<b>119.299,84</b>
	<b>LOCALES</b>	<b>120.316,25</b>	<b>119.299,84</b>
	Bancos	107.355,24	46.872,67
	Socios	12.111,01	71.288,13
	Otros	850,00	1.139,04
	<b>EXTERIOR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES (OTRAS POR PAGAR)</b>	<b>100.599,16</b>	<b>126.623,30</b>
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	8.561,04	1.334,02
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.230,55	2.091,56
	CON EL IESS	10.560,95	8.664,89
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	78.573,08	111.688,30
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	1.673,54	2.844,53
	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
	ANTICIPOS DE CLIENTES	0,00	0,00
	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>2.671,45</b>	<b>0,00</b>
	Otras por pagar	2.671,45	0,00
	<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	<b>1.189.111,79</b>	<b>705.013,35</b>
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>792.035,47</b>	<b>83.811,29</b>
	<b>LOCALES</b>	<b>792.035,47</b>	<b>83.811,29</b>
	SOCIOS	718.000,00	30.000,00

	TERCEROS	74.035,47	53.811,29
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>397.076,32</b>	<b>621.202,06</b>
	LOCALES	397.076,32	621.202,06
	BANCOS	397.076,32	621.202,06
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>348.128,50</b>	<b>362.072,24</b>
	<b>CAPITAL</b>	<b>82.000,00</b>	<b>82.000,00</b>
	Capital Suscrito o Asignado	<b>82.000,00</b>	<b>82.000,00</b>
	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>	<b>309.044,73</b>	<b>309.044,73</b>
	<b>RESERVAS</b>	<b>574,66</b>	<b>574,66</b>
	RESERVA LEGAL	469,18	469,18
	OTRAS RESERVAS	105,48	105,48
	Reserva por valuación	105,48	105,48
	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>56,66</b>	<b>56,66</b>
	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION ( corrección monetaria)	56,66	56,66
	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	56,66	56,66
	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-52.150,76</b>	<b>-43.547,55</b>
	GANANCIAS ACUMULADAS	10.744,92	19.348,13
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-62.895,68	-62.895,68
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>8.603,21</b>	<b>13.943,74</b>
	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8.603,21	13.943,74
	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>2.459.014,28</b>	<b>2.001.627,09</b>

<b>EMPRESA ISLAPLANTS CIA LTDA</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>			
		<b>2.010</b>	<b>2.011</b>
4	INGRESOS	903.665,04	1.144.377,82
	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>903.665,04</b>	<b>1.144.377,82</b>
	<b>VENTA</b>	<b>903.665,04</b>	<b>1.141.212,74</b>
	Ventas NACIONAL 0%	298.565,42	53.256,35
	Ventas NACIONAL 12%	0,00	1.656,11
	VENTAS TRACHELIUM EXPORTACION	3,33	0,00
	VENTAS GERBERAS EXPORTACION	30.674,52	80.427,67
	VENTAS LIMONIUM EXPORTACION	102.650,36	248.440,06
	VENTAS DE SNAPDRAGON	78,00	0,00
	VENTAS STOCK EXPORTACION	105.222,20	32.342,61
	VENTAS CALLAS EXPORTACION	79,17	0,00
	VENTAS GYPSOPHILLA EXPORTACION	365.279,71	718.295,92
	VENTAS DALIAS EXPORTACION	880,00	0,00
	VENTAS DELPHINIUM EXPORTACION	144,00	6.794,02
	VENTAS SNAPDRAGON EXPORTACION	88,33	0,00
	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>3.165,08</b>
	INTERESES GANADOS	0,00	3,75
	OTROS	0,00	3.161,33
5	COSTOS Y GASTOS		
	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>707.981,35</b>	<b>852.129,14</b>
	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>375.959,27</b>	<b>396.875,13</b>
	INSUMOS	<b>375.959,27</b>	<b>396.875,13</b>
	INSUMOS DIRECTOS	<b>197.701,49</b>	<b>251.640,44</b>
	Pesticidas	42,57	237,00
	Fertilizantes	84.915,81	82.643,40
	Energía eléctrica	0,00	11.978,02
	Mantenimiento	751,42	823,89
	Material de empaque y postcosecha	53.363,33	91.062,41
	Fungicidas	15.795,52	20.515,75
	Insecticidas	33.093,53	32.994,88
	Herbicidas	937,17	2.553,87
	Abono foliar	4.695,48	5.082,94

	Costo de imp. fletes, verif. y otros	2.641,71	1.885,19
	Bioestimulante	1.464,95	1.863,09
	<b>INSUMOS INDIRECTOS</b>	<b>178.257,78</b>	<b>145.234,69</b>
	Hidratación	34.756,02	36.896,46
	Materiales e insumos varios	1.296,31	1.803,23
	Compra de semillas y plantas	142.205,45	106.535,00
	<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>242.657,77</b>	<b>327.443,42</b>
	SUELDOS Y SALARIOS	148.258,76	211.109,41
	SUBSIDIO	0,00	0,00
	HORAS EXTRAS	3.407,61	4.626,17
	VACACIONES	6.334,43	8.988,90
	TRABAJADORES LIQUIDACIONES	0,00	1.300,00
	AJUSTE DIFERENCIA DECIMOS	198,27	7,33
	BENEFICIOS SOCIALES	<b>51.995,03</b>	<b>74.142,35</b>
	DECIMO TERCERO	12.668,91	17.978,01
	DECIMO CUARTO	12.384,92	18.012,21
	FONDOS DE RESERVA	8.520,43	11.940,20
	APORTE PATRONAL AL IESS	18.420,77	26.211,93
	OTROS GASTOS DE PERSONAL	<b>32.463,67</b>	<b>27.269,26</b>
	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	21.106,48	16.890,08
	TRANSPORTE DEL PERSONAL	1.373,50	1.866,50
	ROPA/IMPLEMENTOS DE TRABAJO	167,97	156,00
	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA	9.815,72	8.356,68
	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>0,00</b>	<b>840,50</b>
	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	0,00	840,50
	ALMUERZOS Y REFRIGERIOS	0,00	420,50
	GASTOS MEDICOS Y MEDICINA	0,00	420,00
	<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>89.364,31</b>	<b>126.970,09</b>
	GASTOS GENERALES	<b>89.364,31</b>	<b>126.970,09</b>
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	<b>52.815,96</b>	<b>103.953,86</b>
	Equipos de oficina	110,00	224,02
	Mantenimiento	52.705,96	103.729,84
	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	<b>19.329,83</b>	<b>15.133,69</b>
	Depreciación invernaderos	9.225,80	4.185,37
	Amortización otros gastos diferidos	7.956,03	8.310,30
	Depreciación instalaciones eléctricas	2.148,00	2.638,02

SERVICIOS	<b>16.779,17</b>	<b>6.722,39</b>
Luz	15.643,17	2.340,15
Transporte materiales	764,00	3.600,00
Seguros vigilancia y seguridad	372,00	501,14
COMUNICACIONES Y CORREO	0,00	281,10
OTROS GASTOS INDIRECTOS	<b>439,35</b>	<b>1.160,15</b>
Suministros oficina y copias	439,35	765,08
COMBUSTIBLES LUBRICANTES MANTENIMIENTO VEHICULOS	0,00	383,15
IMPUESTO PREDIAL	0,00	11,92
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	0,00	0,00
<b>DIVIDENDOS</b>	0,00	0,00
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	0,00	0,00
<b>OTRAS RENTAS</b>	0,00	0,00
<b>GASTOS</b>	<b>187.480,05</b>	<b>278.304,92</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
GASTOS DE VENTA Y DISTRIBUCION	0,00	0,00
Sueldos y beneficios sociales	0,00	0,00
Agasajos y atenciones al personal	0,00	0,00
Capacitación al personal	0,00	0,00
Transporte flor	0,00	0,00
SERVICIOS	0,00	0,00
Arriendo oficinas	0,00	0,00
Correo y encomiendas	0,00	0,00
MOVILIZACION Y VIATICOS	0,00	0,00
Movilización y pasajes terrestres	0,00	0,00
Pasajes aéreos	0,00	0,00
SERVICIOS PROFESIONALES	0,00	0,00
Honorarios	0,00	0,00
Gastos legales	0,00	0,00
IMPUESTOS, TRAMITES, CUOTAS	0,00	0,00
Cuotas y suscripciones	0,00	0,00
Tramites y registros	0,00	0,00
Multas e intereses	0,00	0,00
Impuestos y contribuciones	0,00	0,00

	Certificaciones varias	0,00	0,00
	<b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Depreciación activos fijos	0,00	0,00
	Amortización seguros	0,00	0,00
	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Atenciones sociales	0,00	0,00
	Suministros de oficina y copias	0,00	0,00
	Formularios, folletos, periódicos	0,00	0,00
	Mantenimiento vehículos	0,00	0,00
	Mantenimiento equipos de oficina	0,00	0,00
	Mantenimiento oficina	0,00	0,00
	Combustibles y lubricantes	0,00	0,00
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>141.243,04</b>	<b>192.072,68</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>50.761,73</b>	<b>75.021,05</b>
	Sueldos	35.176,00	52.424,72
	Subsidio	0,00	0,00
	Fondos de reserva	2.200,00	3.363,85
	IESS patronal	4.273,88	6.424,92
	Decimo tercer sueldo	2.931,33	4.406,70
	Decimo cuarto sueldo	2.451,33	3.320,78
	Agasajos y atención al personal	1.882,72	2.563,62
	Vacaciones	1.465,67	2.203,34
	Capacitación al personal	360,00	30,00
	Almuerzos y refrigerios	20,80	57,51
	Hospedaje	0,00	225,61
	<b>SERVICIOS</b>	<b>37.292,52</b>	<b>52.899,28</b>
	Arriendo oficinas	4.697,60	5.073,42
	Luz	905,82	870,23
	Teléfono y comunicaciones	7.196,61	6.880,22
	Correos y encomiendas	1.302,46	1.012,75
	Publicaciones	207,68	0,00
	Equipo de computación y oficina mantenimiento	178,98	254,00
	Transporte de carga	22.721,03	38.352,34
	Pólizas de seguros	82,34	456,32
	<b>MOVILIZACION Y VIATICOS</b>	<b>3.559,04</b>	<b>1.670,37</b>
	Movilización y pasajes terrestres	600,00	810,00
	Pasajes aéreos	2.844,84	757,08
	Viajes, viáticos	114,20	103,29

<b>SERVICIOS PROFESIONALES</b>	<b>8.452,76</b>	<b>18.283,18</b>
Honorarios	8.452,76	17.922,45
GASTOS LEGALES	0,00	47,50
AUDITORIA EXTERNA	0,00	313,23
<b>IMPUESTOS, TRAMITES , CUOTAS</b>	<b>7.222,72</b>	<b>11.491,58</b>
Cuotas y suscripción	2.638,85	1.772,99
Tramites, registros	1.181,47	318,67
Multas, intereses	0,00	709,29
Impuestos y contribuciones	3.402,40	6.796,63
CERTIFICACIONES VARIAS	0,00	1.894,00
<b>DEPRECIACION Y AMORTIZACION</b>	<b>16.389,99</b>	<b>16.175,09</b>
Depreciación activos fijos	9.258,77	9.338,85
Amortización seguros	7.131,22	6.836,24
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>17.564,28</b>	<b>16.532,13</b>
Servicios y atenciones sociales	54,00	0,00
Suministros de oficina y copias	2.326,58	2.470,97
Formularios, folletos, periódicos	245,95	68,30
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	202,28
Mantenimiento vehículos	2.159,58	2.933,91
Mantenimiento equipos de oficina	908,00	240,00
Mantenimiento oficina	1.299,19	1.459,25
Combustible y lubricantes	3.515,00	3.027,52
Gastos no deducibles de ir	6.077,98	6.008,50
Servicios varios	978,00	89,29
VARIOS GASTOS DE ADMINISTRACION	0,00	32,11
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>46.237,01</b>	<b>86.232,24</b>
INTERESES PAGADOS	9.303,70	1.500,00
GASTOS BANCARIOS	0,00	<b>0,00</b>
GASTOS OCACIONADOS AUSTROBANK	1.383,57	42.089,40
GASTOS OCACIONADOS BCO BOLIVARIANO	3.219,41	4.065,72
GASTOS OCACIONADOS BCO AUSTRO	28.538,65	37.542,84
GASTOS OCACIONADOS BCO DE MACHALA	3.791,68	1.034,28
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
G.PREOPERACIONALES Y FINANCIEROS	0,00	<b>0,00</b>
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>895.461,40</b>	<b>1.130.434,06</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>8.203,64</b>	<b>13.943,76</b>