



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.

**Ejercicio Económico 2012
ATECAPSA – AUDITOR EXTERNO**



CONTENIDO

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas Explicativas a los Estados Financieros



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

DICTAMEN

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta General de la compañía Flores de Decoración Decoflor S. A.:

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

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

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

Responsabilidad del auditor

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

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

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

Opinión

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

Informe de Cumplimiento Tributario

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

Ambato, 03 de Agosto del 2016

ATECAPSA
Calif. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2012

ACTIVOS	Año 2011	Año 2012	
Bancos	1,109.90	2,919.68	3
Cuentas por Cobrar	1,068,957.37	630,071.64	4
Inventarios	103,452.13	114,488.97	5
Pagos Anticipados	403,992.64	351,510.58	6
Propiedad, Planta y Equipo	95,443.91	1,149,494.47	7
Activos Diferidos e Intangibles	359,925.84	248,301.08	8
Total de Activos	2,032,881.79	2,496,786.42	
PASIVOS			
Proveedores	464,602.56	298,623.87	9
Documentos por Pagar	255,323.96	0.00	
Beneficios Sociales por Pagar	910,011.42	567,818.47	10
Deudas Fiscales	310,335.33	297,062.25	11
Otras Cuentas por Pagar	207,230.76	654,778.02	12
Total de Pasivos	2,147,504.03	1,818,282.61	
PATRIMONIO			13
Capital	800.00	800.00	
Reserva Legal	10,750.75	10,750.75	
Resultado Adopción Niifs Primera Vez	0.00	207,415.55	
Aportes Futura Capitalización	0.00	1,009,702.47	
Resultado Ejercicios Anteriores	-138,585.10	-166,531.74	
Resultado del Ejercicio	12,412.11	-383,633.22	
Total del Patrimonio	-114,622.24	678,503.81	
 Total de Pasivos y Patrimonio	 2,032,881.79	 2,496,786.42	

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

	Año 2011	Año 2012
Ventas Locales	94,436.50	64,894.81
Exportaciones	3,389,058.58	3,320,301.21
Ventas Netas	3,483,495.08	3,385,196.02
Costo de Producción	2,714,274.39	2,839,293.52
Utilidad Bruta en Ventas	769,220.69	545,902.50
GASTOS		
Gastos de Administración	664,631.52	811,040.53
Gastos de Venta	87,762.90	88,501.97
Gastos Financieros	4,429.61	32,675.31
Total de Gastos	756,824.03	932,217.81
UTILIDAD OPERACIONAL	12,396.66	-386,315.31
Otros Ingresos	15.45	2,682.09
Resultado del Ejercicio	12,412.11	-383,633.22

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2012

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3,826,763.84
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	3,792,032.08
Movimiento de Intereses	<u>-32,675.31</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	2,056.45

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-246.67</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-246.67

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones a Corto Plazo	0.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>0.00</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento:	0.00

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	1,809.78
Saldo Inicial	1,109.90
Saldo Final de Caja	2,919.68



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-383,633.22
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	459,641.97
Depreciación y Amortización	93,621.59
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar	604,055.00
Aumento/Disminución de Inventarios	-11,036.84
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-760,592.05</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	2,056.45

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

CUENTAS	Capital	Reserva Legal	Resultado Adopción Nifs Primera Vez	Aportes Futura Capitalización	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2011	800,00	10,750,75	0,00	0,00	-138,585,10	12,412,11	-114,622,24
Capital							0,00
Reserva Legal							0,00
Resultado Adopción Nifs Primera Vez			207,415,55				207,415,55
Aportes Futura Capitalización				1,009,702,47			1,009,702,47
Resultado Ejercicios Anteriores					-27,946,64		-27,946,64
Resultado del Ejercicio						-383,633,22	-383,633,22
Distribución/Numarario						-12,412,11	-12,412,11
Saldo al 31/12/2012	800,00	10,750,75	207,415,55	1,009,702,47	-166,531,74	-383,633,22	678,503,81



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email ate@andinanet.net
Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

OBJETO SOCIAL

La compañía tendrá como objeto social principalmente: la producción, compra, venta, importación y exportación de flores tanto en el mercado nacional como en el mercado internacional, cultivo de flores, incluida la producción de flores cortadas y capullos. Para el cumplimiento de sus fines la compañía podrá actuar como mandataria, mandante, concesionaria o representante de empresas nacionales o extranjeras, así como prestar toda clase de servicios relacionados con el giro de su actividad, realizar toda clase de actividades vinculadas directa o indirectamente con su objeto y celebrar toda clase de actos y contratos que se relacionen con el mismo, pudiendo inclusive participar en la formación de otras compañías o consorcios, con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras y adquirir para sí acciones, participaciones o derechos de compañías existentes.

DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la parroquia de Laso, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, podrá establecer sucursales y agencias en cualquier lugar de la República del Ecuador o del exterior

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía al cierre del año es de US\$ 800,00 (Ochocientos 00/100 dólares americanos, distribuido entre los accionistas como se detalla:

ACCIONISTAS	VALOR	%
Comité de Empresa de la Floricultora Macz Touchs	392,00	49,00%
Pontón López Lizandro Javier	80,00	10,00%
Pontón López Diego Patricio	88,00	11,00%
Pontón López Santiago Oliverio	80,00	10,00%
Pontón Vega Angel Andrés	80,00	10,00%
Pontón Vega Danilo Gabriel	80,00	10,00%
Total del Capital Social	800,00	100,00%

REPRESENTANTE LEGAL

El representante legal de la compañía es el responsable judicial y extrajudicial de la compañía, por lo que deberá que se cumplan con las disposiciones constantes en la Ley y sus Estatutos.

APLICACIÓN DE NIIFS

Según resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 emitida por la Superintendencia de Compañías, se establece que las compañías que tengan activos inferiores a Cuatro millones de dólares, registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares, y tengan menos de 200 trabajadores, aplicarán las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades a partir del 1 de enero del 2012 y se establece el año 2011 como periodo de transición.

La compañía en el año anterior no efectuó las regulaciones establecidas en NIIFs para mantener balances comparativos, realizando estos movimientos en el año 2012, aprobándose los registros conjuntamente con los avalúos efectuados por el perito Ing. Rafael Sevilla.

IMPUESTOS VIGENTES

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

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

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

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

SALARIO BÁSICO UNIFICADO PARA EL 2012

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

SALARIO DIGNO

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

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

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

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

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

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

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

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

De igual manera el cálculo del salario digno para el trabajador que hubiere laborado con un contrato de jornada parcial permanente será calculado proporcional al tiempo de

horas semanales de trabajo estipuladas en el contrato, considerando que la jornada ordinaria es de 40 horas semanales.

POLITICAS CONTABLES

BASE DE MEDICION

Los Estados Financieros al cierre del año 2012 prepara la compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

MONEDA DE REGISTRO

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que corresponden a los activos financieros líquidos como son los valores disponibles en fondos rotativos de caja, depósitos bancarios sin restricción de uso.

OBLIGACIONES POR COBRAR

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

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

DETERIORO DE CARTERA

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

La compañía en el presente año depuró los saldos de los clientes basados en la disposición tributaria que determina que se darán de baja cuando han permanecido en balances las obligaciones por cobrar a los clientes por un tiempo de cinco años o más, luego de lo cual no efectuó la provisión para cuentas incobrables y por deterioro.

REGISTRO Y VALORACIÓN INVENTARIOS

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto

realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Los productos terminados se valoran en base a la acumulación de los costos hasta que estos ingresen a los cuartos fríos es decir concluyó su cosecha y se procede a su embalaje.

No se ha efectuado deterioro de inventarios debido a que las materias primas son bienes de uso a corto plazo y los productos terminados que comprenden las flores también se entregan en forma inmediata a su cosecha.

MEDICION Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación para efectos tributarios se la realiza aplicando los porcentajes determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno, mientras que la depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos presentados por el perito evaluador, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, como sigue:

Maquinaria y Equipo	10%
Equipo de Computación	33%
Equipo de Oficina	10%
Plantaciones	20%

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

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

BENEFICIOS LABORALES

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

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

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

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

INGRESOS

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

COSTOS Y GASTOS

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

PATRIMONIO

El patrimonio se presenta distribuido en las cuentas que se detallan y su tratamiento

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

En el presente año la compañía reguló el saldo debido a que se reservó en exceso, dejándolo al monto máximo, esto es el 50% del capital suscrito.

- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta

Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empelará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

IMPUESTOS DIFERIDOS

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

La empresa no ha efectuado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que el Servicio de Rentas Internas no va a considerar ningún ajuste a impuestos diferidos que afecte el impuesto a la renta por pagar.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

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

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los valores que la compañía posee en depósitos bancarios al cerrar el ejercicio económico se presentan en balances como sigue:

	Año 2011	Año 2012
Banco del Pichincha Ahorros	1.109,90	2.919,68
Total de Efectivo y Equivalentes	1.109,90	2.919,68

Nota 4.- Cuentas por Cobrar

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre del presente ejercicio económico se presentan con los saldos que se detallan:

Colour Republic Llc	184.794,34
Inbloom Group Llc	157.044,63
Valery Gena	37.372,00
Saj Corp.	22.986,20

Superior Floral	22.412,71
Splendid Flowers	17.044,68
Cupp & Cupp	12.288,00
Rose Connection	11.844,55
Sueños de los Andes Bouquetand	11.150,40
Santos Flowers	7.603,60
Smile Roses	6.557,40
Petals Fresh	6.459,05
Oswaldo Yépez	5.722,00
Renaissance Floral	5.451,50
Mccarthy & Fosters Intl.	5.249,04
Sisapacari	5.077,73
Z&S Connection	5.032,00
Patricia Marín	5.026,08
Paulina Mayorga Cevallos	3.705,86
Sisaruna	3.469,87
Victoria Floris	3.296,75
San Francisco Flowers	3.019,81
Proecu	2.357,50
Kf	2.320,93
World of the Rose	2.214,53
Door to Door Flowers S.C.C.	2.160,10
F j	2.084,75
Mix flowers	2.010,00
Otros clientes con menor cuantía	44.056,84
Cuentas por Cobrar Trabajadores	300,00
Otras Cuentas por Cobrar	29.958,78
Total Cuentas por Cobrar	630.071,64

La compañía en el presente año procedió a dar de baja clientes que tenían vencimientos mayores a un año cargándoles a cuentas incobrables. En el sistema informático se presentan saldos de clientes que no corresponden puesto que debían haberse saldado, debiendo la administración de la empresa solicitar que se corrija este problema a fin de que se presenten los saldos conciliados con los registros contables como se presenta en esta nota.

Nota 5.- Inventarios

Los saldos de materias primas e insumos empleados en la siembra, mantenimiento y cosecha de flores se presentan al cerrar el año como sigue:

	Año 2011	Año 2012
Acaricidas, Esparcidores	342,94	1.303,14
Fertilizantes	24.690,13	21.571,95
Fungicidas	19.805,14	10.953,86

Insecticidas	5.632,54	7.724,05
Material de Empaque	29.163,85	42.174,30
Plásticos	5.674,54	16.492,14
Preservantes, Herbicidas, Colorantes	1.530,34	1.486,86
Otros Inventarios	16.612,65	12.782,67
Total de Inventarios	103.452,13	114.488,97

El equipo de auditoria no participó de la constatación física de los inventarios debido a que se inició el trabajo con posterioridad al cierre del ejercicio, se han aplicado otros procedimientos que permiten determinar su razonabilidad.

Nota 6.- Pagos Anticipados

Los pagos anticipados de impuestos que se liquidarán a corto plazo se presentan en balances con las cifras que siguen:

	Año 2011	Año 2012
Anticipo Infull Colour IFC S. A.	165.169,27	0,00
Retenciones en la Fuente	43,04	0,00
IVA años anteriores	238.241,33	351.510,58
Depósitos en Garantía	539,00	0,00
Total Pagos Anticipados	403.992,64	351.510,58

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes muebles de propiedad de la compañía así como los movimientos que se han dado en el presente año se presentan como sigue:

BIENES	Año 2011	Movimiento	Año 2012
Invernaderos	0,00	1.009.702,47	1.009.702,47
Maquinaria y Equipo	29.529,83	0,00	29.529,83
Equipo de Computación	28.372,96	0,00	28.372,96
Equipo de Oficina	3.108,60	-246,67	2.861,93
Plantas Rosas	165.999,06	0,00	165.999,06
(-) Depreciación Acumulada	-131.566,54	44.594,76	-86.971,78
Total Propiedad, Planta y Equipo	95.443,91	1.054.050,56	1.149.494,47

La compañía procedió al ingreso de varios invernaderos que han sido construidos por los accionistas y que han procedido a la entrega a la compañía como aporte para futura capitalización.

Nota 8.- Activos Diferidos e Intangibles

Los valores invertidos en bienes que se devengan en periodos mayores a un año al cerrar el ejercicio se presentan con los saldos que siguen:

	Año 2011	Año 2012
Pérdidas Ejercicios Anteriores	37.114,05	0,00
Mejoras en Locales Alquilados	89.785,56	89.785,56
Regalías	577.978,33	245.607,52
Amortización Pérdidas Anteriores	-37.114,05	0,00
Amortización Acumulada Mejoras	-15.064,45	-87.092,00
Amortización Acumulada Regalías	-292.773,60	0,00
Total Activos Diferidos e Intangibles	359.925,84	248.301,08

Nota 9.- Proveedores

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

Proflower S. A.	55.581,17
Agroplasticos S. A.	30.559,06
Silva Gonzalez Jose Miguel	28.085,20
Plantas Tecnicas Plantec S.A.	25.943,16
Fideicomiso Elepco	13.939,19
Crespo Yáñez Walter Wilfrido	9.218,47
Campovolmi Cía. Ltda.	7.820,00
Corrugadora Nacional Cransa S. A.	6.937,66
Almeida Reyes Edison Hipolito	6.488,45
Quimirozburg Cía. Ltda.	6.199,31
Macias Bravo Jorge Luis	6.037,67
Changoluiza Ortíz Jacqueline	5.026,23
Flores Flores Carlos Edison	4.989,23
Bio Research Cía. Ltda.	4.861,27
Casa Luis Pazmiño Import & Export S. A.	4.846,24
Inaexpo C. A.	4.536,00
Lema Quinapallo Luis Efraín	4.531,62
Chancusig Luis Armando	4.334,67
Proveedores con menor cuantía	68.689,27
Total Proveedores	298.623,87

Nota 10.- Beneficios Sociales por Pagar

Las obligaciones por sueldos, aportaciones al Seguro Social y beneficios sociales a favor de los empleados que se liquidarán en periodos y fechas establecidas por ley, se presentan al cerrar el año como sigue:

	Año 2011	Año 2012
Sueldos y Salarios por Pagar	85.822,60	100.351,10
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	73.007,34	148.401,72
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	54.979,61	91.667,84

15% Participación Utilidades por Pagar	42.095,84	5.711,46
Desahucio e Indemnizaciones	0,00	12.307,91
Provisión Jubilación Patronal	0,00	43.043,45
Multas	47.523,11	0,00
IESS por Pagar	496.732,23	157.394,25
Fondo de Reserva	109.095,32	7.308,22
Préstamos Quirografarios	755,37	1.632,52
Total Beneficios Sociales por Pagar	910.011,42	567.818,47

Nota 11.- Deudas Fiscales

Refleja las obligaciones por los impuestos corrientes pendientes de liquidarse, al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2011	Año 2012
12% IVA en Ventas	-0,01	0,00
IVA Retenciones 30%	50,49	122,13
IVA Retenciones 70%	46,13	54,56
IVA Retenciones 100%	175.338,32	225.851,20
Retenciones en la Fuente 2% Renta	14.060,97	12.258,48
Retenciones en la Fuente 8% Renta	2.999,44	1.086,84
Impuesto a la Renta Compañía	39.920,80	0,00
Impuesto a la Renta Empleados	20.283,77	14.558,82
Retención por Regalías	18.000,00	15.340,00
Retenciones en la Fuente 1% Renta	33.646,75	21.614,05
Retenciones en la Fuente 10% Servicios	3.228,67	3.416,17
Retenciones en la Fuente 25%	2.760,00	2.760,00
Total Deudas Fiscales	310.335,33	297.062,25

Nota 12.- Otras Cuentas por Pagar

Las obligaciones que la compañía mantiene con terceros por bienes o servicios recibidos, con socios y con el IESS por convenio de pago, que se liquidan en varios plazos se presentan al cerrar el año con las cifras que siguen:

	Año 2011	Año 2012
Superdespensas Aki	3.634,93	3.634,93
Farmacia del Salto	1.175,17	1.175,17
Alvarez Washington	12.005,58	0,00
Pontón Diego	8.836,52	8.736,52
Diners Club	10.227,37	5.072,94
Otras, Intereses y Multas SRI	25.170,00	0,00
Intereses por Pagar	143.536,65	8.482,54
Convenio purga de mora IESS	2.644,54	627.675,92
Total Otras Cuentas por Pagar	207.230,76	654.778,02

El Convenio de Purga de Mora Patronal fue otorgado por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a favor de la compañía Flores de Decoración Decoflor S. A. el dieciocho de junio del dos mil doce ante la doctora Blanca Buenaño Pérez Notaria Tercera del cantón Latacunga, con un plazo de sesenta meses.

Nota 13.- Patrimonio

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico luego de haberse obtenido el resultado del ejercicio se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2011	Año 2012
Capital	800,00	800,00
Reserva Legal	10.750,75	10.750,75
Resultado Adopción Niifs Primera Vez	0,00	207.415,55
Aportes Futura Capitalización	0,00	1.009.702,47
Resultado Ejercicios Anteriores	-138.585,10	-166.531,74
Resultado del Ejercicio	12.412,11	-383.633,22
Total del Patrimonio	-114.622,24	678.503,81

EVENTOS SUBSECUENTES

Del 31 de diciembre del 2012 hasta el cierre de nuestra auditoria no se presentaron eventos subsecuentes que afecten la situación financiera y los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser reveladas.