



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 ATECAPSA

**EMPRESA: FLORES DE DECORACIÓN
DECOFLOR S. A.
EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2014**

CONTENIDO

Dictamen de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera Comparativo

Estado de Resultados Comparativo

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Cambios en el Patrimonio

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Acum.	Acumulada



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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores directores y accionistas miembros de la Junta General de la compañía Flores de Decoración Decoflor S. A.:

Ambato, 16 de Noviembre del 2016

Hemos auditado el estado de situación financiera de la compañía Flores de Decoración Decoflor S. A., al 31 de diciembre de 2014, y los correspondientes, estado de resultados integral, estados de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año terminado a esa fecha, y las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs, así como de mantener el control interno adecuado que garantice que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error; aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

La planificación y ejecución de nuestra auditoría conlleva ejecutar procedimientos para obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros.

La evidencia de auditoría que hemos obtenido consideramos es suficiente y apropiada y nos proporciona una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía Flores de Decoración Decoflor S. A. al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe de Cumplimiento Tributario

El Informe del Cumplimiento Tributario que se debe presentar al Servicio de Rentas Internas se emite por separado.

ATECAPSA
Calif. SC – 576



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2014

ACTIVOS	Año 2013	Año 2014	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	398,827.59	38,581.36	4
Cuentas por Cobrar	583,155.92	1,025,540.60	5
Inventarios	169,044.78	232,045.31	6
Pagos Anticipados	676,447.49	502,839.73	7
Propiedad, Planta y Equipo	1,125,403.44	955,369.35	8
Otros Activos	236,571.46	237,192.47	9
Total de Activos	3,189,450.68	2,991,568.82	
PASIVOS		1,192,561.82	
Proveedores	820,716.14	285,649.37	10
Beneficios Sociales por Pagar	671,347.08	555,445.36	11
Deudas Fiscales	376,248.21	316,678.62	12
Otras Cuentas por Pagar	640,157.46	993,580.89	13
Total de Pasivos	2,508,468.89	2,151,354.24	
PATRIMONIO			14
Capital	800.00	800.00	
Reserva Legal	10,750.75	10,750.75	
Resultado Adopción Niifs Primera Vez	207,415.53	207,415.53	
Aportes Futura Capitalización	1,009,702.47	1,009,702.47	
Resultado Ejercicios Anteriores	-550,164.94	-547,686.96	
Resultado del Ejercicio	2,477.98	159,232.79	
Total del Patrimonio	680,981.79	840,214.58	
Total de Pasivos y Patrimonio	3,189,450.68	2,991,568.82	

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

	Año 2013	Año 2014
Ventas Locales	69,987.56	73,694.38
Exportaciones	4,285,975.73	4,272,702.96
Ventas Netas	4,355,963.29	4,346,397.34
Costo de Producción	3,359,081.89	3,422,630.93
Utilidad Bruta en Ventas	996,881.40	923,766.41
GASTOS		
Gastos de Administración	862,234.31	154,381.79
Gastos de Venta	59,591.33	507,181.02
Gastos Financieros	78,908.77	62,905.95
Total de Gastos	1,000,734.41	724,468.76
UTILIDAD OPERACIONAL	-3,853.01	199,297.65
Otros Ingresos	6,330.99	7,459.01
Otros Egresos	0.00	47,523.87
Resultado del Ejercicio	2,477.98	159,232.79



FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2014

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	3,911,471.67
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	4,186,497.15
Movimiento de Intereses	<u>-62,055.15</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-337,080.63

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-23,165.60</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	-23,165.60

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	-360,246.23
Saldo Inicial	398,827.59
Saldo Final de Caja	38,581.36



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	159,232.79
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	0.00
Depreciación y Amortización	206,012.38
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar	-268,776.92
Aumento/Disminución de Inventarios	-63,000.53
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-370,548.35</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	-337,080.63

FLORES DE DECORACIÓN DECOFLOR S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

CUENTAS	Capital	Reserva Legal	Resultado Adopción Niifs Primera Vez	Aportes Futura Capitalización	Resultado Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2013	800.00	10,750.75	207,415.53	1,009,702.47	-550,164.94	2,477.98	680,981.79
Capital							0.00
Reserva Legal							0.00
Resultado Adopción Niifs Primera Vez							0.00
Aportes Futura Capitalización					2,477.98	-2,477.98	0.00
Resultado Ejercicios Anteriores						159,232.79	159,232.79
Resultado del Ejercicio							0.00
Distribución/Numerario							0.00
Saldo al 31/12/2014	800.00	10,750.75	207,415.53	1,009,702.47	-547,686.96	159,232.79	840,214.58

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

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.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 800,00 (Ochocientos 00/100 dólares americanos) dividido en ochocientas acciones nominativas de un dólar americano cada una, presentándose distribuido en los accionistas como sigue:

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

Según los estatutos de la compañía le corresponde al Gerente General ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley de Compañías.

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

2. BASE LEGAL

ASPECTOS LABORALES

Salario Básico Unificado

En el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 167 del 22 de enero del 2014 se publicaron los Acuerdos Ministeriales No. 253 y 254 del Ministerio de Relaciones Laborales mediante los cuales se establece el salario básico unificado para el trabajador en general en 340.00 USD, el cual servirá de base para el cálculo de los beneficios sociales.

IMPUESTOS VIGENTES

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Impuesto a la Renta: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Según resolución número NAC-DGERCGC12-00835 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial 857 del 26 de diciembre del 2012, se estableció la tabla para retenciones en la fuente de personas naturales y que se detalla a continuación:

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

SISTEMA CONTABLE

En el presente año la compañía procedió al cambio de sistema informático para el proceso contable, presentándose el primer semestre los registros contables bajo el sistema denominado Florisoft y el segundo con el sistema denominado Idempiere.

Durante el proceso de la auditoría se han venido adaptando los reportes y anexos de varias cuentas presentándose ajustes y regulaciones al sistema a fin de que los anexos se presenten conciliados.

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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos disponibles de las recaudaciones diarias y los fondos rotativos de caja menor, así como los depósitos bancarios sin restricciones para su uso.

OBLIGACIONES CORRIENTES 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.

Debido a que la compañía ha procedido a depurar sus cuentas por cobrar no ha calculado la provisión para cuentas incobrables considerando que los saldos se presentan actualizados.

La política de ventas a crédito de las ventas al exterior mantiene plazos de 60 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros.

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 en el caso de insumos y materiales utilizados para la siembra y mantenimiento de las rosas.

El costo de las rosas se obtiene a través de la acumulación de los valores de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación empleados en la obtención de las rosas hasta mantenerlas disponibles para la venta.

Debido a la rotación de los diferentes inventarios que es a corto plazo no se efectúa el cálculo por deterioro.

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 los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Maquinaria y Equipo	11 años, valor residual 3%
Equipo de Computación	6 años, valor residual 3%
Equipo de Oficina	11 años, valor residual 3%
Invernaderos	3 o 5 años según su tipo de construcción.
Plantas Rosas	11 años, valor residual 3%

Los invernaderos no se han depreciado en el presente año.

Las 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 regulan en la Conciliación Tributaria.

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

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

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

Beneficios a Largo Plazo.- La provisión para jubilación patronal y desahucio debe ser calculada por una firma actuaria empresa 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.

La compañía no ha procedido a la contratación de una firma para efectuar este cálculo actuarial, por lo que sus provisiones de jubilación patronal y desahucio no se presentan actualizadas.

Se mantienen retrasos en los pagos de las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, situación que en aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno genera que las remuneraciones constituyan gastos no deducibles de impuesto a la renta si las obligaciones con el IESS no se cumplen hasta la fecha de declaración del impuesto a la renta.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

PATRIMONIO

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.

Reserva Legal, la compañía debe destinar por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.

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.

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 empeará 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 el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

La compañía no ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que al momento de implementar NIIFs no se hizo ninguna regulación que genere diferencias temporarias.

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.

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.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los valores disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Caja General	10.096,96	35.336,01
Banco del Pichincha Ahorros 4780367800	44,92	3.245,35
Inversiones Financieras	388.685,71	0,00
Total de Efectivo y Equivalentes	398.827,59	38.581,36

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía, empleados y accionistas al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que siguen:

Cientes Flor Exportación	810.835,44
Cientes Flor Nacional	105.684,14
Cuentas por Cobrar Accionistas	67.789,62
Anticipo Empleados	532,00
Otras Cuentas por Cobrar	40.699,40
Total Cuentas por Cobrar	1.025.540,60

Las obligaciones por cobrar a los clientes del exterior se presentan en balances al cerrar el año con los saldos siguientes:

Cientes Flor Exportación	
Camila Flowers Inc	2.901,74
Cientes Flor Nacional	34.652,20
Cientes Varios Años Anteriores	130.107,48

Colour Republic Llc	277.918,71
Cupp & Cupp	187.375,39
Elen Flowers	6.788,00
Oswaldo Yépez	7.903,60
Royal Flowers Inc.	6.860,18
Saj Corp.	25.822,14
Selected Flowers Ec.	11.023,44
Victoria Floris	5.258,25
Victoria Floris	88.503,65
Destiny Flowers	1.515,50
Dutch Petals Inc.	2.638,86
Ecuarose Trading	1.214,00
Excellent Flowers	1.040,00
Florisam	1.347,00
Flowers Unlimited Distribuidor	1.448,72
Jet fresh Flower Distrib. Inc.	1.139,25
Omniflora Gmbh	1.015,00
Punto Cero Cía. Ltda.	1.308,25
Royal Flowers S. A.	1.693,62
Sueños de los Andes Bouquetand	4.595,08
Zhana	3.038,75
Otros clientes con menor cuantía	3.726,63
Suman:	810.835,44

La compañía no efectuó el cálculo para la provisión de cuentas incobrables considerando que ha depurado su cartera.

Los saldos por cobrar a los clientes locales se presentan con los valores que se detallan.

Clientes Nacionales

Varios Clientes Flor Nacional	53.575,46
Flexarman	410,50
Florisam	1.347,00
Flower Market	82,00
Inbloom Group Llc	30.368,39
Oswaldo Yépez	2.569,00
Royal Flowers S. A.	2.101,66
Saj Corp	13.469,13
Selected Flowers Ec	84,00
Sociedad Civil Sfe	1.677,00
Suman:	105.684,14

Las ventas de flor nacional regularmente se realizan al contado sin embargo hasta que se registren las transferencias a caja por su recuperación se mantienen dentro de estas cuentas.

Los valores que se presentan como Cuentas por Cobrar a Accionistas corresponden a valores pendientes de liquidarse por pagos efectuados a través del Dr. Lizandro Pontón, su saldo es como sigue al cierre del año:

Cuentas por Cobrar Accionistas

Dr. Lizandro Pontón	67.789,62
Suman	67.789,62

Las obligaciones por liquidar con terceros al cerrar el año se presentan como se detalla:

Otras Cuentas por Cobrar

Retención Judicial	2.093,57
Personal Ocasional	1.690,00
SRI multas e IVA	1.311,45
Cuentas por Cobrar por Liquidar	35.604,38
Suman:	40.699,40

En la cuenta Cuentas por Liquidar se presentan obligaciones pendientes de saldarse de clientes y proveedores que el departamento contable manifiesta que al momento de conciliar el saldo se saldan.

NOTA 6.- INVENTARIOS

Los inventarios de materias y materiales empleados por la compañía para la molienda, y los productos terminados, al 31 de diciembre se presentan en balances con las cifras que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Acaricidas, Esparcidores	3.873,70	1.458,41
Fertilizantes	38.984,39	28.811,75
Fungicidas	13.837,35	22.802,45
Insecticidas	5.179,74	1.972,66
Material de Empaque	79.574,18	104.397,45
Plásticos	6.321,46	22.687,08
Preservantes, Hervicidas, Hidratantes	1.454,38	1.509,40
Repuestos y Herramientas	0,00	10.243,56
Suministros	0,00	22.818,04
Otros Inventarios	19.819,58	15.344,51
Total de Inventarios	169.044,78	232.045,31

NOTA 7.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa que se devengan periódicamente, así como anticipo a proveedores y terceros, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Anticipo Proveedores Locales	224.388,52	15.886,64
Anticipos Varios	0,00	199,96
Retenciones en la Fuente	96,24	210,30
IVA años anteriores	448.988,47	450.884,69
Compensación Exportadores 6,48%	0,00	24.213,94
Impuesto a la Renta Pagado por Anticipado	2.974,26	11.444,20
Total Pagos Anticipados	676.447,49	502.839,73

Los anticipos a proveedores locales que se encuentran pendientes de liquidarse a corto plazo se presentan como sigue:

Anticipo Proveedores Locales

Conecel	534,60
Frankoroses Ecuador Cía. Ltda.	3.623,40
Otecel S. A.	10.710,90
Otros de menor cuantía	1.017,74
Suman:	15.886,64

El crédito tributario que mantiene la compañía de años anteriores corresponde a los años que se detallan:

IVA Años Anteriores

Año 2009	89.717,47
Año 2010	68.345,36
Año 2011	80.178,50
Año 2012	113.269,35
Año 2013	97.477,89
Año 2014	1.896,12
Suman:	450.884,69

Los administradores deberán aplicar las medidas requeridas para liquidar estos saldos a través de devolución o utilización.

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles que la compañía mantiene al cierre del año y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han aado en este ejercicio se presentan al cerrar el año en el cuadro que se detalla:

BIENES	Año 2013	Movimiento	Año 2014
Invernaderos	1.009.702,47	0,00	1.009.702,47
Mejoras en Locales Comerciales	0,00	89.785,56	89.785,56
Maquinaria y Equipo	34.820,66	15.423,00	50.243,66
Equipo de Computación	28.614,03	7.742,60	36.356,63
Equipo de Oficina	2.861,93	-2.861,93	0,00
Plantas Rosas	157.409,06	-157.409,06	0,00
(-) Depreciación Acumulada	-108.004,71	-122.714,26	-230.718,97
Total Propiedad, Planta y Equipo	1.125.403,44	-170.034,09	955.369,35

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Los activos biológicos y las regalías que se vienen amortizando periódicamente en base al uso que se efectúa de ellos y la duración de los convenios se presentan al 31 de diciembre como se detalla:

	Año 2013	Año 2014
Plantas en Proceso	84.593,41	100.889,04
Plantas de Rosas	0,00	157.409,06
Mejoras en Locales Alquilados	89.785,56	0,00
Regalías	245.607,52	245.607,52
Amortización Acumulada Mejoras	-87.092,00	0,00
Deprec. Acumulada Activos Biológicos	0,00	-74.074,53
Amortización Acumulada Regalías	-96.323,03	-192.638,62
Total Otros Activos	236.571,46	237.192,47

NOTA 10.- PROVEEDORES

Las obligaciones con los proveedores de bienes y servicios que la compañía mantiene y que vencen a corto plazo al cerrar el año se presentan como sigue:

Agroherdez El Huerto Cía. Ltda.	10.946,31
Alexis Mejía Representaciones. Ltda.	14.069,77
Bio Research S.A	6.230,24
Carlisanecuador Cía. Ltda.	11.960,18
Changoluiza Ortíz Jacqueline	9.883,91

Corporación Favorita C.A	5.509,57
Crespo Yáñez Walter Wilfrido	12.063,53
Elepco S.A	8.855,13
Heredia Heredia Fernanda Nataly	46.211,80
Importagriflor Cía. Ltda.	6.161,41
Macías Bravo Jorge Luis	-29.318,61
Macropack Cía. Ltda.	13.727,81
Mantilla Pérez Wilson Iván	12.832,64
Papelera Nacional S.A	8.941,89
Plastivalle Cía. Ltda.	-5.249,22
Pontón Vega Angel	24.659,30
Productora Cartonera S. A.	32.316,73
Silva González José Miguel	11.474,24
Sivi Tipán José Pablo	16.296,25
Solvesa Ecuador S.A	-9.165,54
Vigilancia Seguridad Cotopaxi Cía.	6.317,60
Otros Proveedores con menor cuantía	70.924,43
Total Proveedores	285.649,37

NOTA 11.- BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Los sueldos y las provisiones efectuadas por beneficios sociales a favor de los empleados, que tienen varios vencimientos se presentan en balances como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Sueldos y Salarios por Pagar	93.714,31	138.727,92
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	129.554,86	100.175,68
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	52.132,50	70.218,44
15% Participación Utilidades por Pagar	1.733,45	0,00
Finiquitos por Pagar	602,40	7.582,00
Desahucio e Indemnizaciones	12.307,91	12.307,91
Provisión Jubilación Patronal	43.043,45	43.043,45
IESS por Pagar	263.879,79	182.050,44
Fondo de Reserva	72.379,54	683,56
Préstamos Quirografarios	1.998,87	655,96
Total Beneficios Sociales por Pagar	671.347,08	555.445,36

La compañía no ha procedido a la contratación de una firma para efectuar este cálculo actuarial, por lo que sus provisiones de jubilación patronal y desahucio no se presentan actualizadas en aplicación de la NIC 19, además se mantienen retrasos en los pagos de las aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, situación

que en aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno genera que las remuneraciones constituyan gastos no deducibles de impuesto a la renta si las obligaciones con el IESS no se cumplen hasta la fecha de declaración del impuesto a la renta.

NOTA 12.- DEUDAS FISCALES

Las obligaciones que la compañía mantiene con el Servicio de Rentas Internas por impuestos retenidos en su calidad de agente de percepción y retención de impuestos y que vencen a corto plazo se presentan al cerrar el año como sigue:

	Año 2013	Año 2014
12% IVA en Ventas	7.561,02	2.903,97
IVA Retenciones 30%	122,13	122,13
IVA Retenciones 70%	54,56	54,56
IVA Retenciones 100%	274.367,95	230.944,78
Retenciones en la Fuente 2% Renta	15.048,93	8.693,80
Retenciones en la Fuente 8% Renta	1.086,84	17.833,59
Impuesto a la Renta Empleados	23.593,96	20.190,11
Retención por Regalías	15.340,00	0,00
Retenciones en la Fuente 1% Renta	30.618,00	29.094,22
Retenciones en la Fuente 10% Servicios	5.694,82	4.081,46
Retenciones en la Fuente 25%	2.760,00	2.760,00
Total Deudas Fiscales	376.248,21	316.678,62

Se presentan obligaciones retrasadas lo que puede generar inconvenientes con el Servicio de Rentas Internas, debiendo la administración de la compañía proceder a su cancelación.

NOTA 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones con terceros, instituciones financieras por sobregiros , al 31 de diciembre los balances reflejan las cifras que siguen:

	Año 2013	Año 2014
Superdespensas Aki	3.634,93	0,00
Farmacia del Salto	1.175,17	0,00
Otras Cuentas por Pagar	5.329,45	190,75
Pontón Diego	8.917,26	39.052,15
Diners Club	2.573,02	1.038,62
Intereses por Pagar	14.363,07	21.361,46
Convenio purga de mora IESS	520.148,47	683.778,27
Sobregiro Bco. Promérica Cta. 1055507002	84.016,09	248.159,64
Total Otras Cuentas por Pagar	640.157,46	993.580,89

NOTA 14.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2013	Año 2014
Capital	800,00	800,00
Reserva Legal	10.750,75	10.750,75
Resultado Adopción Niifs Primera Vez	207.415,53	207.415,53
Aportes Futura Capitalización	1.009.702,47	1.009.702,47
Resultado Ejercicios Anteriores	-550.164,94	-547.686,96
Resultado del Ejercicio	2.477,98	159.232,79
Total del Patrimonio	680.981,79	840.214,58

La compañía presenta en Aportes para Futuras Capitalizaciones el valor de los invertidos que deberá la administración proceder a su capitalización.

Le corresponde a la Junta General aprobar los balances y la distribución de utilidades, debiendo efectuarse la correspondiente declaración sustitutiva del impuesto a la renta.

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE DEL EJERCICIO A REVELAR

Desde el 31 de diciembre del 2014 hasta el cierre de nuestros trabajos de auditoría no se han presentado hechos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.