

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

INFORME DE

AUDITORIA EXTERNA DE LA

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la junta de accionista de la empresa FLORICOLA SAN ISIDRO LABRADOR FLORSANI CIA. LTDA.

1.-Se ha realizado la auditoria de los Estados Financieros y notas explicativas adjuntos de la FLORICOLA SAN ISIDRO LABRADO FLORSANI CIA. LTDA. Al 31 de Diciembre del 2010. Los Estados Financieros son de responsabilidad de la administración. El objetivo del examen especial realizado es determinar si la información final presentada al término del periodo fiscal está acorde al movimiento financiero durante el periodo auditado.

2.-Esta auditoria fue realizada en base a las NORMAS ECUATORIAS DE CONTABILIDAD (NEC), Las mismas exigen que se apliquen a una auditoria en su desarrollo con el mayor criterio ético y profesional cumpliendo con cada uno de sus artículos y cláusulas, dependiendo en los casos que sean necesarios y de esta manera se obtenga una conclusión con criterio razonable en los Estados Financieros, permitiendo realizar los correctivos pertinentes y justificativos sobre el o los resultados de carácter significativo para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación en la aplicación de los PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA), NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC), contando también con las estimaciones relevantes hechas por su Administración, así como la evaluación de la presentación de Estados Financieros. Considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3.- En lo que se refiere al Sistema Informático del año 2010 se realizó en un sistema computarizado a partir del segundo semestre, llamado Sistema LATINUM del cual mantiene información, en medios magnéticos y adicionalmente los impresos, los saldos presentan en el balance de comprobación cuadran con los valores presentados en sus balances de situación y con el Estado de Resultados.

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

4.- El resultado final al término de esta auditoría se presentan razonablemente con todos sus aspectos importantes ya que justifica la información que consta en los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2010 en todos los aspectos significativos, así como los resultados de sus operaciones durante este periodo, de acuerdo con las Normas Contables vigentes en la República del Ecuador.

La Florícola San Isidro Labrador FLORSANI Cia. Ltda cumple con las retenciones en la fuente por impuesto al valor agregado, así como ha presentado oportunamente sus respectivas declaraciones al SRI.

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

LA EMPRESA

El Florícola San Isidro Labrador FLORSANI Cia. Ltda., es un negocio del sector agroindustrial diversificado y sostenible, reconocido por la **excelencia en la calidad del producto**, a través de la mejora continua de sus **procesos**, gracias al compromiso de sus colaboradores altamente calificados, apoyando la responsabilidad social y ambiental en Ecuador.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a.- ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados en base a los principios de contabilidad y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación.

b.- PLAN DE CUENTAS

La Florícola San Isidro Labrador FLORSANI Cia. Ltda., esta bajo el control de la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, utiliza un plan de cuentas propio y de acuerdo a las necesidades operativas.

IMPUESTO A LA RENTA:

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

La provisión para impuesto a la renta del año 2010 esta constituida a la tasa del 25% sobre la base imponible determinada para el año. Este tributo es registrado como gasto del periodo en que se devenga.

GRUPO DE INGRESOS.

Los ingresos de la empresa es producto de las ventas de flores nacionales y sobre todos de las exportaciones que realiza al exterior, y se registran en resultados.

GRUPO DE GASTOS

Se registra los gastos administrativos, generales de operación, sus costos y provisiones para depreciación y cartera.

ACTIVOS CORRIENTES

Su composición a Diciembre 31 del 2010 es como sigue:

CAJA CHICA

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	CAJA CHICA	\$ 250
	TOTAL	\$ 250

Corresponde al valor de caja chica por el periodo 2010, los movimientos de esta cuenta son registrados y se encuentran con cada uno de los respectivos respaldos de los egresos realizados, la empresa maneja un documento llamado Liquidación de Gastos Caja Menor.

BANCOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	PACIFIC NATIONAL BANK	2527,26
31/12/2010	BANCO DEL PACIFICO	52597,43
31/12/2010	BANCO DEL PICHINCHA	7240,02
31/12/2010	COOPERATIVA COOPROGRESO	375,18
	TOTAL	62739,89

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

Florícola San Isidro Labrador Florsani Cia. Ltda., maneja tres cuentas bancarias nacionales y una internacional y los saldos que se encuentran en el estado financiero correspondientes al final del periodo 2010, la cuenta de la Cooperativa Cooprogreso no registra ningún movimiento, mientras que los movimientos de las otras cuentas bancarias tienen sus registros de débitos y créditos con los respectivos soportes.

INGRESOS (Créditos)

1.-Depósitos y transferencia de clientes.

Encontramos los depósitos o transferencias que los clientes realizaron en el periodo, los nacionales utilizan las cuentas bancarias nacionales para sus transacciones, mientras que los clientes del exterior a los que se realiza las exportaciones utilizan generalmente la cuenta del exterior.

EGRESOS (Débitos)

Los movimientos de egresos son todos aquellos registros de emisión de cheques con los cuales se cancela la operación de la empresa.

Los egresos que se generan en un período cada uno de ellos cuentan con su respectivo comprobante de egreso y sus respaldos.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	CLIENTES NACIONALES	96422,95
31/12/2010	CLIENTES DEL EXTERIOR	313659,16
	TOTAL	410082,11

1. El valor de \$ 96.422,95 constituye el valor por cobrar a los clientes nacionales, cuenta con el movimiento de cartera.

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

2. El valor de \$ 313.659,16 es el valor por cobrar a los clientes del exterior por exportaciones.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	PRESTAMOS EMPLEADOS	2749,97
	TOTAL	2749,97

Este valor corresponde a créditos que la empresa otorgo durante el periodo a sus empleados, el valor que deben pagar, son descontados mediante el rol.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	9357,28
	TOTAL	9357,28

La provisión se calcula de acuerdo a lo que permite la ley, este valor refleja la provisión que se ha venido acumulando desde el año 2009 hasta el periodo 2010.

CUENTAS TRIBUTARIAS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	160888,69
31/12/2010	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	30985,35
	TOTAL	191874,04

Son valores que tiene a favor la empresa por IVA son de las exportaciones al exterior y retenciones en la fuente que ha sido retenido durante en el periodo.

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

INVENTARIOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	115831,54
31/12/2010	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	42134,53
31/12/2010	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	1682,22
	TOTAL	159648,29

Son valores que reflejan en inventarios al final de periodo, la Florícola maneja un control de inventario mensualmente de acuerdo al procedimiento que realiza en la compra y venta de los productos de las flores.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	11369,34
31/12/2010	ANTICIPO A PROVEEDORES	2166,35
	TOTAL	13535,69

El Anticipo de Impuesto a la Renta son valores que se calcula de acuerdo a lo que estable la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno calculado a la finalización de año, de los proveedores deben cerrarse con la presentación de las facturas.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

31/12/2010	VEHICULOS	89713.92
31/12/2010	EQUIPOS DE COMPUTACION	7004.6
31/12/2010	MAQUINARIA	18914.57
	TOTAL	115633.09

Se ha comprobado la materialidad de los Activos fijos que la Florícola tiene un control de los mismos, estos activos constituyen aquellos bienes permanentes y/o de derecho exclusivo que la Florícola utilizara sin restricciones en el desarrollo de sus actividades productivas.

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

Se maneja con control de los Activos fijos, donde detalla todos los activos que la Florícola tiene inventariado en cada área o departamento, en los cuales la mayoría cuenta con su respectivo código.

DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	DEPRECIACION ACUMULADA	52060.17
	TOTAL	52060.17

Este rubro detalla la depreciación que la Florícola realiza a los Activos Fijos, registrándose al costo de la adquisición, para la depreciación se aplica el porcentaje que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

También en el inventario que se realizan a los activos fijos en algunos artículos las depreciaciones se realizan aplicando el método de línea recta en función de los años de vida útil y a partir del siguiente mes de adquirido los bienes, con cargo a las operaciones del año y se realizan utilizando las tasas estimadas y estipuladas por la ley esto es considerando lo que establece la ley de Régimen Tributario, con sus respectivos porcentajes.

ACTIVOS DIFERIDOS.

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	GARANTIAS POR REGALIAS	100000
	TOTAL	100000

Las garantías por regalías es el valor que se firmo con la empresa Dazinger el 14 de Mayo del 2007, para poder comercializar el producto de las flores al exterior, este contrato se renueva cada año.

PASIVOS

PROVEEDORES POR PAGAR

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	PROVEEDORES POR PAGAR	690946.59
31/12/2010	DANZINGER	85349.35
31/12/2010	HERA-PLANT	88505.99
	TOTAL	864801.93

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

Las cuentas detalladas corresponden a los valores por pagar a proveedores con los cuales se maneja una línea de crédito, los valores así como tiempo de crédito se registran en el sistema y consta en los mayores.

La cuenta de Hera-Plant es una cuenta por pagar a proveedores del exterior.

OBLIGACIONES BANCARIAS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	PRESTAMO BANCO PICHINCHA	20000
31/12/2010	INTERESES BANCARIOS	1883.19
	TOTAL	21883.19

Esta cuenta detalla el préstamo que otorga a la Florícola el Banco del Pichincha el 16 de Diciembre del 2010, con sus respectivos intereses los cuales serán pagados mensualmente de acuerdo a la tabla de amortizaciones.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

SUELDOS POR PAGAR

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	SUELDO EMPLEADOS POR PAGAR	34194.32
31/12/2010	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	2538.39
	TOTAL	36732.71

Son valores a pagar a los empleados por sueldos y fondos de reserva del mes de Diciembre que serán cancelados los primeros días de Enero, estos valores son registrados en el sistema en Rol de pagos.

BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	DECIMO TERCERO POR PAGAR	5673.05
31/12/2010	DECIMO CUARTO POR PAGAR	17657.33
	TOTAL	23330.38

En estas cuentas detallas las provisiones de los beneficios Sociales de los empleados que están afiliados al IESS los cuales consta hasta el 31 de Diciembre del 2010

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

IESS POR PAGAR

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	APORTES AL IESS POR PAGAR	14748.93
31/12/2010	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	2763.35
31/12/2010	FONDOS DE RESERVA IESS POR PAGAR	1699.72
	TOTAL	19212

Estas cuentas detallan los valores a pagar al IEES por aportaciones personales, patronales, préstamos quirografarios y fondos de reserva correspondientes del mes de Diciembre del 2010, los cuales constan en las planillas del IEES.

SRI POR PAGAR

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	RETENCIONES IVA POR PAGAR	4223.08
31/12/2010	RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RTA.	3157.47
	TOTAL	7380.55

Los valores de IVA retenido por la Florícola a las empresa que se adquirido sea en bienes o servicios que son declarados en el Formulario 104 del mes de diciembre del 2010.

El valor de las Retenciones en la fuente del formulario 103 son las que se reflejan en las cuentas con el porcentaje de retención que establece el Régimen Tributario Interno.

OTROS PASIVOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3657.4
31/12/2010	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1012.5
	TOTAL	4669.9

El impuesto a la renta por pagar se calcula de acuerdo ley de Régimen Tributaria Interno, el 25% sobre la utilidad antes de impuesto siendo \$ 3657.40 el valor que queda al final del periodo por pagar.

La cuenta de participación trabajadores es el valor pendiente de pago hasta el mes de Abril del 2011 por la utilidad que ha generado la Florícola en el periodo 2010.

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

PATRIMONIO

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	CAPITAL SOCIAL	5000
31/12/2010	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	12598.55
31/12/2010	RESERVA LEGAL	700.76
31/12/2010	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	9780.15
31/12/2010	PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	-13119.6
31/12/2010	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	2080.1
	TOTAL	17039.96

La cuenta de patrimonio refleja el valor del capital social el cual consta en la escritura de constitución.

Aportes futuras capitalizaciones son valores que serán aumentados al capital, las otras cuentas nos detallan la utilidad así como pérdidas acumuladas de años anteriores los cuales se registran en el patrimonio y por ultimo el valor de \$ 2080.10 es la utilidad generada en el 2010.

INGRESOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	VENTAS LOCALES NETAS 12%	315014.35
31/12/2010	VENTAS LOCALES NETAS 0%	35374.06
31/12/2010	EXPORTACIONES 0%	2307694.22
	TOTAL	2658082.63

Los ingresos que la Florícola que obtiene para su desarrollo económico se basa en ventas nacionales y las exportaciones manejando políticas de crédito.

COSTOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	INV. INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRA.	61174.87
31/12/2010	COMPRAS- N/C	517752.82
31/12/2010	INV. FINAL BIENES NO PRODUCIDOS POR EL CONTRATANTE	-42134.53
31/12/2010	INV. INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	60004.55
31/12/2010	INV FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESOS	-115831.54
	TOTAL	480966.17

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

Estos valores reflejan los movimientos de inventarios y compras que se realizaron en el periodo dándonos un valor del costo en el año 2010.

GASTOS

FECHA	NOMBRE	VALOR
31/12/2010	SUELDO IESS	780522.75
31/12/2010	SUELDO OCASIONALES (sin afiliación)	5150.61
31/12/2010	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES	143201.17
31/12/2010	APORTE PATRONAL	94712.01
31/12/2010	FONDOS DE RESERVA	16451.71
31/12/2010	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	98447.69
31/12/2010	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	165000
31/12/2010	.MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	77.37
31/12/2010	COMBUSTIBLES	219.11
31/12/2010	PROMOCION Y PUBLICIDAD	863.96
31/12/2010	SUMINISTROS Y MATERIALES	2013.31
31/12/2010	GASTO TRANSPORTE	256456.19
31/12/2010	SEGUROS Y REASEGUROS	709.34
31/12/2010	COMISIONES LOCALES	46310.37
31/12/2010	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	720.34
31/12/2010	DEPRECIACIONES ACTIVO FIJO	17880.97
31/12/2010	SERVICIOS BASICOS	114803.86
31/12/2010	PAGO POR OTROS SERVICIOS	323066.21
31/12/2010	PAGOS POR OTROS BIENES	86250.1
31/12/2010	GASTOS NO DEDUCIBLES	8892.09
31/12/2010	GASTOS BANCARIOS	3006.28
31/12/2010	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	5581.02
	TOTAL	2170336.46

Se registran valores pagados por conceptos de salarios y beneficios sociales a trabajadores, así como otros egresos que debe asumir por necesidades y de acuerdo al requerimiento que lo realice para lograr una eficiencia operacional, así como pagos por otros conceptos de los administradores.

LIC. JORGE VILLALBA SORIA
AUDITOR

OPINION

En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Floricola al 31 de diciembre del 2010, los resultados de sus operaciones, la variación de su patrimonio terminado en esa fecha de conformidad con normas contable establecidas del Ecuador.

La Floricola cuenta con políticas internas encaminadas al cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Hay una razonable seguridad de que el sistema de Control Interno de la Floricola, es adecuado para obtener información confiable, cumplir con las políticas internas y procedimientos internos, leyes y normas aplicables, salvaguardar los activos, velar por el uso eficiente de los recursos y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

En lo que es materia de mi competencia, los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones que se considere incumplimiento significativo de normas legales, sea esta por Estatuto que rige a la Floricola y sus reglamentos internos.

El diseño, implantación y operación del sistema de control interno, así como el cumplimiento de normas legales, reglamentarias estatutarias y de las resoluciones de Junta General de los Accionistas, como los criterios de aplicación, son responsabilidad de la Administración. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartido por las autoridades competentes.



Lcdo. Jorge Villalba

AUDITOR CONTADOR

RNAE: 387