

FLORISOL CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AUDITOR EXTERNO

RAMIRO ALMEIDA M

RAMIRO ALMEIDA M.
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. SC-RNAE-057

FRANCISCO DE NATES 207 Y MARIANO ECHEVERRIA
ramiroalmeida@cablemodem.com.ec Tlf. 098307531 2456228
QUITO - ECUADOR

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

(Expresados en dólares)

A los señores socios de:
FLORISOL CIA. LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de FLORISOL CIA. LTDA., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esas fechas, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes, causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

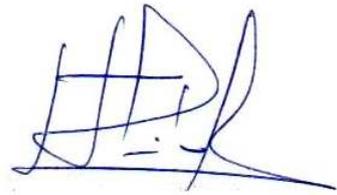
Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en la auditoría que fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría, las cuales requieren que la auditoría se cumpla con requisitos éticos, sea planificada y realizada la auditoría para obtener certeza razonable de sí los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría realizada provee una base razonable para expresar una opinión.

Opinión

En mi opinión, los referidos estados financieros, mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de FLORISOL CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas internacionales de información financiera.

Quito, 17 de marzo del 2015



Registro Nacional de Firmas Auditoras
SC – RNAE 057

Ramiro Almeida M.
Licencia No. 20327

FLORISOL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL PERODO DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

INGRESOS:	Notas	2014	2013
Ventas - exportación		3,875,551	3,393,552
Ventas - locales		751,667	531,643
Otros		79,556	92,521
Total ingresos		<u>4,706,774</u>	<u>4,017,716</u>
COSTOS:			
Costos directos		1,098,613	783,321
Mano de obra		1,594,260	1,484,286
Gastos indirectos		903,726	805,142
Costo de ventas		<u>3,596,599</u>	<u>3,072,749</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>1,110,175</u>	<u>944,967</u>
GASTOS:			
Gastos de administración y ventas		1,151,854	1,021,568
Gastos financieros		30,997	30,503
Total gastos		<u>1,182,851</u>	<u>1,052,071</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS			
Otros ingresos		240,043	166,879
Otros egresos		0	49,350
Total otros - neto		<u>240,043</u>	<u>117,529</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		167,367	10,425
Provisiones:			
Participación de trabajadores	13	-25,105	-1,564
Impuesto a la renta	13	-27,856	-25,313
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>114,406</u>	<u>-16,452</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares)

	Notas	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	UTILIDAD		TOTAL PATRIMONIO
					DEFICIT RETENIDAS	DEFICIT EJERCICIO	
PATRIMONIO AL 1o DE ENERO DEL 2013		91,041	22,218	253,276	3,339	-117,190	252,684
Transferencia resultado ejercicio anterior				-117,190		117,190	0
Regulación ejercicios anteriores				24,781			24,781
Déficit del ejercicio						-16,452	-16,452
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		91,041	22,218	253,276	-89,070	-16,452	261,013
Transferencia resultado ejercicio anterior						16,452	0
Regulación ejercicios anteriores				34,934			34,934
Utilidad del ejercicio						114,406	114,406
PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		91,041	22,218	253,276	-70,588	114,406	410,353

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares.)

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	Notas	2014	2013
Utilidad neta (déficit) del ejercicio		114,406	-16,452
CARGOS A RESULTADOS DEL AÑO QUE NO REPRESENTAN DESEMBOLSOS DE FONDOS:			
Depreciaciones de activos fijos	8	200,979	206,157
Amortizaciones de activos biológicos	9	464,561	314,085
Jubilación patronal y desahucio	12	84,492	87,452
		<u>750,032</u>	<u>607,694</u>
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS ANTES DE CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
Documentos y cuentas por cobrar		-690,311	23,927
Inventarios		167,632	-134,872
Pagos anticipados		46,831	-32,971
Documentos y cuentas por pagar		201,698	176,810
Gastos acumulados	10	24,524	12,118
Ajustes y efectos de diferidos		34,934	21,154
		<u>-214,692</u>	<u>66,166</u>
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		<u>649,746</u>	<u>657,408</u>
Activos fijos - adquisiciones y retiros neto	8	-105,245	-171,213
Activos biológicos	9	-334,369	-319,567
Pagos préstamos de socios	11	<u>0</u>	<u>-5,000</u>
EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-439,614	-495,780
Préstamos bancarios cancelados		-39,960	-43,311
Préstamos bancarios recibidos		<u>0</u>	<u>0</u>
EFECTIVO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>-39,960</u>	<u>-43,311</u>
AUMENTO DISMINUCION NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		<u>170,172</u>	<u>118,317</u>
EFECTIVO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO		137,075	18,758
EFECTIVO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO		<u>307,247</u>	<u>137,075</u>

Las notas adjuntas forman parte integrante de los estados financieros.

FLORISOL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares)

CONSTITUCION Y OBJETO

FLORISOL CIA. LTDA., es una Compañía constituida en la ciudad de Quito, capital de la República del Ecuador, el tres de mayo de mil novecientos ochenta y cuatro. Su objeto social consiste en la comercialización y exportación del cultivo de flores principalmente para el mercado exterior.

1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

1.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de FLORISOL CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros.

1.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

1.4. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

1.5. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y partidas por cobrar.

Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

Para la Compañía se aplica de la siguiente forma:

Evaluación de Estándares de Crédito

La cartera se debe mantener con un periodo no superior a los 60 días.

Gestión de Cobranzas

Las políticas de cobro de la empresa son procedimientos que ésta sigue para cobrar sus cuentas por cobrar a su vencimiento. La efectividad de las políticas de cobro de la empresa se puede evaluar parcialmente examinando el nivel de estimación de cuentas incobrables.

Estimación de Cuentas Incobrables

Se establecerá de manera individual a los clientes que mantengan incobrabilidad y establecerá el porcentaje de aplicación de provisión incobrable.

Manera de Presentación de Información

Se presentará al proceso contable anualmente el listado de Clientes de dudoso cobro, con el porcentaje de incobrabilidad para la provisión de cuentas incobrable que corresponderá al 1% del saldo de la cartera.

1.6. Inventarios.

Los inventarios de suministros y materiales están registrados al costo promedio, los mismos que no exceden al valor de mercado.

1.7. Propiedad, planta y equipo

Se denomina propiedad, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado con la normativa contable vigente.

El costo original de los propiedad, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de los propiedad, planta y equipo se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

La vida útil para los propiedad, planta y equipo se ha estimado como sigue: La provisión para depreciación de los propiedad, planta y equipo se cargan a resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta sin valor residual y para el rubro de edificios e instalaciones se ha considerado una duración de 20 años.

1.8. Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado.

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

1.9. Provisiones.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

1.10. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado por la Superintendencia de Compañías.

1.11. Capital social.

Las participaciones se clasifican como parte del patrimonio neto.

1.12. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la transferencia del bien en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la transferencia del bien cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

1.13. Costos de venta del bien.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la transferencia del bien.

1.14. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden al pago Sueldos y Salarios, servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

1.15. Segmentos operacionales.

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño.

1.16. Estado de Flujo de efectivo.

Se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

1.17. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación a partir del 01 de enero de 2012 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

2.1. Factores de riesgo.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a posibles factores externos principalmente.

2.2. Riesgo financiero.

Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

2.3. Riesgo crediticio.

Los principales activos financieros de la Compañía son los saldos de caja y efectivo, deudores y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedad, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los saldos de este rubro se detalla a continuación:

	2014	2013
Caja	362	362
Bancos	306,885	136,712
Total	307,247	137,074

4.- PROVISION PARA CUENTAS DE DUDOSO COBRO

En el ejercicio 2014 se provisionó la cartera de clientes en \$ 67.202 y su saldo al cierre del ejercicio por \$ 60.121. En el 2013 el saldo de la provisión fue de \$ 7.081

5.- COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se presentan saldos deudores con las compañías relacionadas por compra de flor y por gastos de administración compartidos como se detalla a continuación

	2013	DR	CR	2014
CLARIVEL	195,009	211,359	73,778	332,590
PIA VERI	54,207	101,207	104,782	50,632
OTRAS	3,632	812	42	4,402
Totales	252,848	313,378	178,602	387,624

6.- INVERSIONES

En los ejercicios 2014 y 2013 se presenta una inversión por \$ 29.966 con la compañía relacionada INDUSTRIAL AGRICOLA CAUCASO C. LTDA., que se arrastra de ejercicios anteriores.

7.- ACTIVOS FIJOS

El movimiento de este rubro en el ejercicio 2014 y los saldos del año 2013 se detallan como sigue:

ACTIVOS	2013	ADQUISICION	RETIROS	DEPRECIACIÓN	2014
Terrenos	264,056	0			264,056
Construcciones en curso	7,435	9,963			17,398
Invernaderos estructura	172,049	9,422			181,471
Cubierta plástica	268,193	31,753			299,946
Instalaciones y equipos	365,068	7,865			372,933
Construcciones y adecuaciones	178,764	17,705			196,469
Equipo menor y herramientas	62,537	19,284			81,821
Muebles, enseres y eq.de oficina	52,442	9,253			61,695
Vehículos	160,134	0			160,134
Suman	1,530,678	105,245	0		1,635,923
DEPRECIACIÓN					
Invernaderos estructura	100,241			31,526	131,767
Cubierta plástica	152,411			92,518	244,929
Instalaciones y equipos	184,552			30,300	214,852
Construcciones y adecuaciones	65,379			11,331	76,710
Equipo menor y herramientas	27,172			9,493	36,665
Muebles, enseres y eq.de oficina	41,106			6,847	47,953
Vehículos	116,930			18,964	135,894
Suman	687,791	0	0	200,979	888,770
TOTAL	842,887	105,245	0	-200,979	747,153

8.- ACTIVOS BIOLÓGICOS

El movimiento de este rubro en el 2014 y los saldos del 2013 se detallan como sigue:

ACTIVOS	2013	ADQUISICION	AMORTIZAC	2014
Plantas y regalías	592,610	334,369		926,979
DEPRECIACIÓN				
Plantas y regalías	376,485		464,561	841,046
TOTAL	216,125	334,369	-464,561	85,933

En el año 2013, las adquisiciones fueron por \$ 319.567 y la amortización de \$ 314.085.

9.- GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, las provisiones efectuadas se detalla como sigue:

	2014	2013
Beneficios sociales	52,888	54,837
Participación de trabajadores	25,105	1,369
Impuesto a la renta	27,856	25,313
TOTAL	105,849	81,519

10.- PRESTAMOS BANCARIOS

En el ejercicio 2014, se el préstamo pendiente que se mantenía con banco Produbanco.

BANCO	%	FECHA DE VCMTO	TOTAL PRESTAMOS	CANCELAC 2,014	TOTAL 2013 PRESTAMOS	PASIVO L. PLAZO	PORCIÓN CORRIENTE
PRODUBANCO	11,23	10-2014	39,960	-39,960	0	0	0

11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

Durante el ejercicio 2014 este rubro no presenta movimiento por lo que su saldo se mantiene igual en \$ 43.600. En el 2013 se canceló \$ 5.000.

12.- PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

En el ejercicio 2014, se efectuaron los cálculos actuariales determinándose un incremento en la Jubilación patronal por \$ 67.641 y un incremento en la provisión por desahucio por \$ 16.851 por lo que sus saldos al cierre del ejercicio se presentan por \$ 644.497.

En el ejercicio 2013, se efectuaron los cálculos actuariales para la provisión por un valor neta del año en \$ 87.452, por lo que sus saldos al final del año se presentaron por Jubilación patronal \$ 492.832 y por Desahucio \$ 67.173 la suma de las provisiones fueron registrados por un valor de \$ 560.005.

13.- IMPUESTO A LA RENTA

En los ejercicios 2014 y 2013 el cálculo del impuesto a la renta se determina como sigue:

	2014	2013
Resultado del ejercicio antes de participación e impuesto renta	167,367	10,425
Participación de trabajadores 15%	<u>-25,105</u>	<u>-1,564</u>
Resultado después de participación de trabajadores	142,262	8,861
Ingresos exentos (CAT)	-69,411	0
Trabajadores especiales	-81,455	0
Gastos no deducibles	<u>72,311</u>	<u>100,840</u>
Base para el calculo impuesto renta	63,707	109,701
Impuesto a la renta 22%	-14,016	-24,134
Diferencia anticipo mínimo	<u>-13,840</u>	<u>-1,179</u>
Total impuesto a la renta	<u>-27,856</u>	<u>-25,313</u>

14.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía es de \$ 91,041 que corresponden a 91,041 participaciones de \$ 1,00 cada una. Valor que se mantiene de ejercicios anteriores.

15.- RESULTADOS ACUMULADOS

Con la implementación de las normas internacionales de información financiera se crea en el rubro del patrimonio la cuenta de Resultados acumulados y contra esta cuenta se realizaron los justes de los rubros del balance general que necesitaron depurarse a fin de obtener una adecuada presentación en base a NIIF, los ajustes dan un saldo por \$ 105.349, valor que se mantiene al 31 de diciembre del 2014 y 2013.

16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de elaboración del presente informe (abril 8 del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros auditados.