

**[INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2012]**

Índice de Contenidos

Alcance	3
Metodología	3
Conclusiones de Auditoría Externa	3
Balance General al 31 de Diciembre del 2011	5
Estado de Resultado al 31 de Diciembre del 2011	6
Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica	7
Políticas Contables y Sistema de Control Interno	7
Caja y Bancos	9
Inversiones Temporales	9
Cuentas por Cobrar	10
Inventarios	10
Pagos Anticipados	10
Propiedades y Equipos	10
Otros Activos	10
Obligaciones Financieras	10
Cuentas por Pagar	11
Pasivos Acumulados	12
Pasivo a Largo Plazo	12
Patrimonio	12
Ingresos Operacionales	12
Costos y Gastos	13
Transacciones con Empresas Relacionadas	13
Garantías	13
Compromisos	13
Salvedades a los Estados Financieros al Año 2011	13
Otros Aspectos	13
Evento Subsecuente	13
Anexos	13

Informe de Auditoría Externa Independiente

Dirigido a la Junta de Accionistas de FLORICUENCA S.A.

Alcance

Auditar el Balance de FLORICUENCA S.A. al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha y expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basada en la Auditoría Externa realizada.

Metodología

La Auditoría Externa al Balance de FLORICUENCA S.A. al 31 de Diciembre del 2012 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en la República del Ecuador. Dichas Normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen Errores Importantes.

Una Auditoría incluye el Examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los Principios y Políticas de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Gerencia General, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Conclusiones de Auditoría Externa

1.- He auditado el Balance General adjunto de FLORICUENCA S.A. al 31 de Diciembre el 2012 y los correspondientes Estados de Resultados, de Patrimonio del Accionista y de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia General de FLORICUENCA S.A.

2.- Considero que la Auditoría Externa realizada provee una base razonable en la cual se basa mi opinión.

3.- Al 31 de Diciembre del 2012, la Empresa presenta dos niveles de elementos que considero importantes en el presente informe:

a) Operativo:

- FLORICUENCA S.A. expresa que no ha implementado el Proceso Contable basado en NIIF para los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012, ni ha desarrollado las Políticas Contables ni el Sistema de Control Interno para este propósito; sin embargo indica la Administración que se ha realizado durante la ejecución de la presente Auditoría Externa 2012, el Proceso que permite la Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES conforme lo señala la Sección 35 estableciendo el Cronograma, los Saldos Iniciales (Patrimonio, Saldos Iniciales y Ajustes), Esquema de Políticas Contables para NIIF y el Desarrollo del Sistema de Control Interno que aplique NIIF al 31 de Diciembre del 2011 puesto a consideración del Directorio para los fines pertinentes

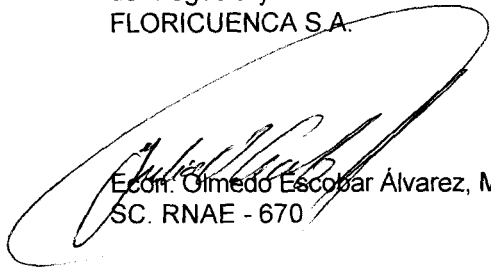
- FLORICUENCA S.A. manifiesta la aplicación de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) en la elaboración de los Balances y Estados de Resultados en el periodo de Auditoría realizada
- La Empresa mantiene un Archivo Físico de Documentos que ha permitido tener una apreciación para realizar el presente trabajo de auditoría externa
- La Empresa, desarrollará e implementará las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa así como desarrollará las Políticas Contables y mejorará el Sistema de Control Interno considerando las NIIF

b) Financiero:

- FLORICUENCA S.A., registra USD \$ 87.860,85 en Cuentas por Cobrar que corresponden a Cuentas de Clientes del Exterior y Clientes Nacionales se recomienda realizar la gestión de cobro evaluando la calidad de la cartera
- Se registra USD \$ 41.746,62 en Activos por Impuestos Corrientes; estos valores por los resultados obtenidos por la Empresa en el año 2012, se mantendrán registrados en esta Cuenta Contable
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo Transaccional respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI
- Las Cláusulas del Fideicomiso, deben ser cumplidas a cabalidad por la Administración de la Empresa
- Sobre el tema de FACTOR se recomienda realizar las siguientes acciones: Reclasificar de Cuenta por Pagar a Cuenta por Cobrar; Establecer y Regularizar el Pago Pendiente al FACTOR que según el FACTOR es por USD \$ 43.941,92 mientras que según Libros Contables es de USD \$ 47.111,52
- Tener presente que los Resultados Negativos del 2012 y las Pérdidas Acumuladas Negativas podrían causar que estos valores negativos afecten al Patrimonio de la Empresa (Actualmente se está considerado el Patrimonio Neto y el Saldo de Aportes de Socios para Futura Capitalización)

4.- En mi opinión, los referidos Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de FLORICUENCA S.A. al 31 de Diciembre del 2012, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

5.- Los Análisis de los Estados Financieros así como el Informe de Auditoría Externa Independiente, la Carta a Gerencia General, el Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica fueron preparados sobre las bases contables aplicables a una Empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y determinan Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de FLORICUENCA S.A.


Econ. Omedo Escobar Alvarez, MBA
SC. RNAE - 670

FLORICUENCA S.A.**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

ACTIVOS	Notas	2012
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos	3	2.975,55
Inversiones Temporales	4	-
Cuentas por Cobrar	5	99.375,32
Inventarios	6	32.038,76
Pagos Anticipados y Activos por Impuestos Anticipados	7	47.059,45
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		181.449,08
PROPIEDADES Y EQUIPOS Y OTROS ACTIVOS		
Propiedad Planta y Equipo	8	51.518,85
Activos Biológicos	8	175.628,82
Otros Activos No Corrientes y Activos Financieros No Corrientes	9	2.241.156,40
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS NETO		2.468.304,07
TOTAL ACTIVOS		2.649.753,15
PASIVOS Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones Bancarias	10	90.312,83
Cuentas Por Pagar	11	509.191,63
Pasivos Acumulados, Provisiones, Otras Obligaciones Corrientes, Anticipos Clientes	12	112.708,54
TOTAL PASIVOS		712.213,00
PASIVOS LARGO PLAZO		
Documentos y Cuentas por Pagar	13	1.551.480,69
PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		
Capital Social	14	458.000,00
Aporte Futura Capitalización	14	600.000,00
Reserva Legal	14	-
Reserva Facultativa	14	-
Superavit por Revaluación	14	-
Utilidades Acumuladas no Distribuidas	14	-
Resultados Acumulados	14	- 490.849,42
Resultado del Ejercicio	14	- 181.091,12
TOTAL PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		386.059,46
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DEL ACCIONISTA		2.649.753,15

FLORICUENCA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<u>INGRESOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2012</u>
Ingresos Operacionales	15	1.287.138,37
TOTAL INGRESOS		<u>1.287.138,37</u>
<u>COSTOS Y GASTOS</u>		
Costos y Gastos	16	1.468.229,49
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>1.468.229,49</u>
 TOTAL UTILIDAD DEL EJERCICIO		 <u>- 181.091,12</u>

FLORICUENCA S.A.

Notas a los Estados Financieros por el Año Terminado 2012

1. Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica

En relación al Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica de la Empresa, el "Informe del Marco Legal y Elementos de Planificación Estratégica" entregado a la Gerencia General como parte de la Auditoría Externa, describe todo lo relacionado con este ítem; se pide a la Gerencia General dar la atención respectiva a las Recomendaciones Emitidas y que constan en el mencionado informe.

2. Políticas Contables y el Sistema de Control Interno

Presentación de los Estados Financieros

FLORICUENCA S.A. expresa que los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012, no están en NIIF y que por tanto, el Proceso Contable del año 2012 no ha aplicado las NIIF; sin embargo la Sra. Contadora General indica que se ha realizado durante la ejecución de la presente Auditoría Externa, el Proceso para la Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES conforme lo señala la Sección 35 estableciendo el Cronograma, los Saldos Iniciales (Patrimonio, Saldos Iniciales y Ajustes), Esquema de Políticas Macros Contables para NIIF y el Desarrollo del Sistema de Control Interno Macro que aplique NIIF al 31 de Diciembre del 2011.

Los Estados Financieros de FLORICUENCA S.A. correspondiente al año 2012 se enmarcan dentro de la NEC 1 en lo referente a presentación y elementos que lo conforman. Sin embargo, las políticas, proceso contable y sistema de control interno no dispone ni ha implementado al momento la Empresa. Estos elementos, según explica la Contadora General, serán considerados a corto plazo y que exigirá se desarrolle el proceso respectivo para posterior: Implementación, Mantenimiento, Seguimiento y, Monitoreo y Evaluación.

Los Estados Financieros por el año 2012 ha sido presentado en USD Dólares. Las Políticas Contables de la Empresa están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad las cuales, son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas Normas requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros.

Recomendación a la Gerente General

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas del Proceso Contable y, de igual manera desarrollar lo relacionado con el Sistema de Control Interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Complementar la Implementación del Proceso de Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los Análisis de los Estados Financieros así como la Carta a Gerencia General fueron preparados sobre las bases contables aplicables a una Empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio y se determinan Observaciones Reportables y las respectivas Recomendaciones a ser Implementadas por la Gerencia General de FLORICUENCA S.A.

De los Estados Financieros adjuntos se desprende:

- FLORICUENCA S.A., registra USD \$ 87.860,85 en Cuentas por Cobrar que corresponden a Cuentas de Clientes del Exterior y Clientes Nacionales se recomienda realizar la gestión de cobro evaluando la calidad de la cartera
- Se registra USD \$ 41.746,62 en Activos por Impuestos Corrientes; estos valores por los resultados obtenidos por la Empresa en el año 2012, se mantendrán registrados en esta Cuenta Contable
- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo Transaccional respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI
- Las Cláusulas del Fideicomiso, deben ser cumplidas a cabalidad por la Administración de la Empresa
- Sobre el tema de FACTOR se recomienda realizar las siguientes acciones: Reclasificar de Cuenta por Pagar a Cuenta por Cobrar; Establecer y Regularizar el Pago Pendiente al FACTOR que según el FACTOR es por USD \$ 43.941,92 mientras que según Libros Contables es de USD \$ 47.111.52
- Tener presente que los Resultados Negativos del 2012 y las Pérdidas Acumuladas Negativas podrían causar que estos valores negativos afecten al Patrimonio de la Empresa (Actualmente se está considerado el Patrimonio Neto y el Saldo de Aportes de Socios para Futura Capitalización)

Seguidamente se resumen las principales aplicaciones contables practicadas por FLORICUENCA S.A. en la elaboración de sus Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012:

Ingresos

Los Ingresos se originan según los lineamientos constantes en el Estatuto de la Empresa.

Provisión para Cuentas Incobrables

De acuerdo a lo establecido en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, que estipula una Provisión del 1 % de la Cartera del año y que no sobrepase el 10 % del Saldo de Cartera a la fecha de presentación de los Estados Financieros, FLORICUENCA S.A. presenta un monto asignado a esta cuenta en los Estados Financieros del año 2012.

Valuación de Propiedades y Equipos

FLORICUENCA S.A. ha realizado una toma física de los Inventarios de Bodega de la Empresa al terminar el año 2012, sin embargo el respectivo Informe no existe. Además en los Estados Financieros del año 2012 presenta una Depreciación Acumulada aplicando el Método Lineal basado en el Informe Físico de los Activos Fijos.

Recomendación a la Gerente General

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas del Proceso Contable y, de igual manera desarrollar lo relacionado con el Sistema de Control Interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Completar la Implementación del Proceso de Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador; con ello un de los objetivos es valorar los Activos y Sincerar las Cuentas emitiendo el Saldo Inicial en NIIF
- Realizar el Informe Físico del Inventario de Bodega de la Empresa, además de cuadrar los Saldos Contables

Otros Activos No Corrientes

Los Estados Financieros Año 2012, presentan Otros Activos No Corrientes con Cuentas sobre el Fideicomiso y los Gastos de Constitución con la Amortización. Consultada a FLORICUENCA S.A. sobre el cumplimiento de las Cláusulas del Fideicomiso, señala que no se han cumplido.

Recomendación a la Gerente General

- Cumplir con las cláusulas contenidas en el Contrato de Fideicomiso lo cual minimizará cualquier tipo de riesgo en la operación de la Empresa

3. Caja y Bancos

El registro del Saldo en Efectivo y Equivalente al Efectivo es USD \$ 2.975,55.

Recomendación a la Gerente General

- Desarrollar, Implementar, Mantener las Políticas del Proceso Contable y, de igual manera desarrollar lo relacionado con el Sistema de Control Interno y, realizar el Seguimiento, Monitoreo y Evaluación
- Completar la Implementación del Proceso de Implementación de las NIIF en el Proceso Contable de la Empresa de acuerdo a los Lineamientos establecidos en las Resoluciones Emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

4. Inversiones Temporales

No se tiene transacciones en el año 2012.

5. Cuentas por Cobrar

- FLORICUENCA S.A. en el año 2012, registra un Saldo de \$ 87.860,85 registradas en Clientes del Exterior y Clientes Nacionales.

Recomendación a la Gerente General

- El Saldo de Cuentas por Cobrar, se recomienda realizar la gestión de su cobro con ello la Provisión disminuirá; además, realizar el Estudio Técnico de Edad de la Cartera y tener las debidas seguridades para el cobro

6. Inventarios

Al 2012, se tiene un Saldo de USD \$ 32.038,76 de Inventarios de Bodega; FLORICUENCA S.A. indicó que no existe un Informe Técnico de Inventarios de Bodega.

Recomendación a la Gerente General

- Realizar el Informe Técnico de Inventarios de Bodega que demuestre la veracidad y exactitud de los saldos presentados en el Balance 2012

7. Pagos Anticipados

Se registra la Cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados por USD \$ 5.312,83.

Se registra USD \$ 41.746,62 en Activos por Impuestos Corrientes.

Recomendación a la Gerente General

- El Saldo de Activos por Impuestos Corrientes debe ser liquidado acorde a los Resultados obtenidos de la Empresa en el año 2012

8. Propiedades y Equipos

Registra USD \$ 51.518,85 con la respectiva Depreciación Acumulada bajo el Método Lineal según indicó FLORICUENCA S.A.

9. Otros Activos

Se registra los Activos Diferidos y la respectiva Amortización. Sobre el Fideicomiso, es importante que la Empresa realice el cumplimiento de las Cláusulas del mismo en pro de proteger los intereses de la Empresa.

Recomendación a la Gerente General

- Realizar el cumplimiento de las Cláusulas establecidas en el Fideicomiso

10. Obligaciones Financieras

Se tiene un Saldo de USD \$ 90.312,83 por el año 2012, saldo que es parte del Pasivo Corriente.

Recomendación a la Gerente General

- Se debe realizar la debida Gestión en pro de liquidar el saldo

11. Cuentas por Pagar

Se registra USD \$ 509.191,63 en Cuentas y Documentos por Pagar.

Recomendación a la Gerente General

- Se recomienda realizar la Gestión en pro de cumplir con las obligaciones de acuerdo al Resultado de la Empresa

DIFERENCIAS ENTRE FORMULARIO-103 Y ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Se procedió a la revisión de los valores declarados del IVA y Retenciones en la Fuente, frente a los valores que constan en el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado (ATS), determinando diferencias en los meses que se detallan a continuación:

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
ENERO				
	307	14,23	13,93	0,30
	332	8.227,66	8.347,54	119,88

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
FEBRERO				
	332	7.295,29	7.349,29	54,00

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
MARZO				
	310	34,29	34,35	0,06
	312	249,55	250,45	0,90
	332	9.437,63	9.075,10	362,53

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
ABRIL				
	312	341,38	349,32	7,94
	332	6.075,72	1.631,45	4.444,27
	4010	136,60	-	136,60

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
MAYO				
	332	8375,22	7943,81	431,41

	CODIGO	ATS	103	DIFERENCIA
JUNIO				
	332	9506,93	9627,68	120,75

La falta de cruce de información entre los documentos fuente que sirven de base para preparar los reportes para declaraciones y anexos, originó las diferencias antes detalladas, situación que puede en su momento ser observada por el organismo de control (SRI).

Recomendación a la Gerente General

- Se recomienda realizar el Cuadre de los Formularios 103, 104, Cuenta de Mayor y Anexo respectivo a fin de evitar observaciones por el SRI; se recomienda efectuar la revisión pertinente de la información en los meses en los que existen diferencias y de ser el caso se proceda con las sustitutivas a fin de evitar observaciones y/o glosas que afecten la situación económica de la Empresa

12. Pasivos Acumulados

Se tiene un Saldo de USD \$ 4.997,29 Provisiones, USD \$ 55.339,41 Otras Obligaciones Corrientes, USD \$ 52.371,84 Anticipo Clientes.

Recomendación a la Gerente General

- Liquidar los Saldos de Provisiones, Otras Obligaciones Corrientes y Anticipo Clientes acorde al giro del negocio
- Detallar el Saldo de Anticipo de Clientes y liquidar el Saldo

13. Pasivo a Largo Plazo

Pasivo No Corriente: USD \$ 653.358,24 Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo, USD \$ 898.122,45 Obligaciones Instituciones Financieras Largo Plazo.

En el año 2012 se tiene registro de Saldos por USD \$ 1.551.480,69.

Recomendación a la Gerente General

- Liquidar los Saldos del Pasivo No Corrientes acorde al giro del negocio

14. Patrimonio

Se registra un Patrimonio de USD \$ 386.059,46 del cual se tiene Resultados del Ejercicio 2012 por USD \$ -181.091,12 además de Pérdidas Acumulados de USD \$ - 490.849,42 entre lo más relevante. Existe el Saldo de Aportes de Socios para Futura Capitalización por USD \$ 600.000,00 y el Saldo de Capital Suscrito por USD \$ 458.000,00.

Recomendación a la Gerente General

- Tener presente que los Resultados Negativos del 2012 y las Pérdidas Acumuladas Negativas podrían causar que estos valores negativos afecten al Patrimonio de la Empresa (Actualmente se está considerado el Patrimonio Neto y el Saldo de Aportes de Socios para Futura Capitalización)
- Gestionar el Saldo de Aportes de Socios para Futura Capitalización

15. Ingresos Operacionales

El registro de los Ingresos provenientes por la Actividad misma de la Empresa está enfatizando por medio de la NEC 3; así también, se observa el registro de cuentas que denotan Ingresos y Egresos por medio de la NEC 5 y la NEC 9 en cuanto a Ingresos. Se tiene un saldo de USD \$ 1.287.138,37.

16. Costos y Gastos

Se observa el registro de cuentas que denotan Costos por medio de la NEC 5, se tiene un saldo de USD \$ 1.468.229,49 Se tiene el registro de una Pérdida del Ejercicio por USD \$ 181.091,12.

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

En el año 2012 no se registran transacciones.

18. Garantías

En el año 2012 no se registran transacciones.

19. Compromisos

FLORICUENCA S.A. debe velar por el logro de sus Propósitos así como por cumplir con sus Obligaciones.

20. Salvedades Sobre los Estados Financieros del Año 2012

Debo manifestar que los Estados Financieros de FLORICUENCA S.A. por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012 no presenta Salvedades.

21. Otros Aspectos

En referencia a las Recomendaciones realizadas por la Auditoría Externa 2011, el tema de llevar el formato de Nómina de manera completa, a la fecha del presente Informe se cumple parcialmente.

Sobre el Análisis a todas las Recomendaciones realizadas por la Auditoría Externa del año 2011, se observa que están cumplidas de manera parcial.

Sobre el Uso de la Tarjeta de Crédito Empresarial, se recomienda a la Administración desarrolle un Proceso que determine la Gestión de la misma.

22. Evento Subsecuente

La Empresa a aplicado la NEC 4, realizando lo siguiente:

- Es responsabilidad de la Administración de FLORICUENCA S.A. con plazo 31 de Mayo del 2013, el desarrollar el ICT del 2012 y así mismo facilitar el mencionado informe al Auditor Externo para el trámite pertinente
- Los Saldos Iniciales por el Proceso de Adopción de las NIIF en FLORICUENCA S.A. es aprobado por el Directorio y contabilizado el 04 de Abril del 2012
- La Empresa ha realizado el pago del Formulario 101 el 18 de Abril del 2012
- La Empresa deberá desarrollar el Flujo de Efectivo y Evolución del Patrimonio acorde a los formatos de la Superintendencia de Compañías

23. Anexos

Anexo 01 Bancos

Anexo 02 Saldo Inicial de Adopción por Primera Vez de las NIIF

Anexo 03 Cuentas por Cobrar

Anexo 04 Flujo de Efectivo

Anexo 05 Evolución del Patrimonio