

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**AÑO 2013**

**ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.**

**Alfonso Zúñiga Avila**

**Auditor Externo**

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 826 353

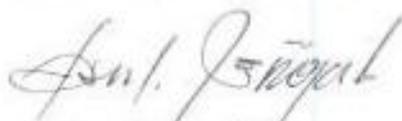
CUENCA \_\_\_\_\_ ECUADOR

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LA JUNTA DE SOCIOS DE ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de ALTAFLOR Plantaciones Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2013 y el correspondiente estado de resultados y evolución del patrimonio relativos al período terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría se realizó de acuerdo a las normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A) generalmente aceptadas, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores importantes de revelación, incluye también una evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y la presentación de los estados financieros.
3. La Empresa ha presentado las declaraciones del Impuesto a la Renta., 12% del Impuesto al Valor agregado y la Retención en la Fuente, con lo cual ha cumplido con las obligaciones tributarias.
4. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de ALTAFLOR Plantaciones Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2013 como también el estado de resultados de sus operaciones y flujo de efectivo por el período mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.
5. El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de ALTAFLOR Plantaciones Cia. Ltda. al 31 de Diciembre del 2013 se emitirá por separado.

Cuenca, marzo 14 de 2014.



Alfonso Zúñiga Ávila  
Registro de Contador Público 2.171  
Registro de Auditor Externo 085

## ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO	NOTAS	2013	2012
<b>DISPONIBLE</b>			
Caja	3	13.933,39	1.846,09
Caja Chica	4	2.199,80	2.799,80
Bancos	5	162.168,66	69.936,35
Inversiones		10,00	10,00
		178.311,85	74.592,24
<b>EXIGIBLE</b>			
Clientes del exterior	6	511.934,37	484.191,56
Clientes nacionales	7	5.226,92	11.067,25
Préstamos al personal		390,38	117,76
Deudores varios	8	20.725,30	100.515,79
Provisión para cuentas incobrables		(8.609,89)	(5.735,05)
		529.667,08	590.157,31
<b>REALIZABLE</b>			
Inventarios	9	125.172,67	150.623,62
		125.172,67	150.623,62
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			
Impuestos anticipados	10	40.628,28	52.831,32
Impuestos retenidos	11	907,77	15.309,69
Seguros anticipados	12	2.841,16	2.179,17
12% I.V.A. en compras	13	0,00	77.813,64
		44.377,21	148.133,82
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		877.528,81	963.506,99
<b>ACTIVO FIJO</b>	14		
Fomento agrícola		0,00	127.905,29
Infraestructura		1.758.941,40	1.758.562,81
Maquinaria		227.230,23	225.858,62
Muebles y equipo		114.605,76	109.397,24
Vehículos		93.840,62	93.840,62
Terreno		731.290,87	756.610,73
Activo Bilógico		2.953.950,24	2.673.117,39
		5.879.859,12	5.745.292,70
Depreciación		(3.462.449,64)	(3.298.922,09)
		2.417.409,48	2.446.370,61
<b>INVERSIONES A LARGO PLAZO</b>			
Aportación Asociación FLP Alemania	15	3.000,00	3.000,00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>3.297.938,29</b>	<b>3.412.877,60</b>

## ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

PASIVO	NOTAS	2013	2012
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>			
Proveedores	16	86.970,30	130.563,93
Sueldos por pagar	17	1.022,34	47.386,93
Acreedores varios	18	92.095,35	85.332,56
12% I.V.A. en compras		(132.047,06)	
Impuestos retenidos	19	4.336,94	2.565,65
12% I.V.A. retenido	20	2.542,40	3.764,35
Provisión para cargas laborales	21	57.525,64	44.029,04
Aportes al I.E.S.S	22	20.989,31	17.723,71
15% participación a trabajadores	23		24.844,40
Impuesto a la renta	24		67.503,08
		133.435,22	423.713,65
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>			
Jubilación patronal	25	708.806,65	585.426,86
Reserva para desahucio	26	22.117,03	22.117,03
Préstamo de socios	27	417.418,12	1.261.856,82
		1.148.341,80	1.869.400,71
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital social	28	600.000,00	600.000,00
Reserva legal	29	5.865,60	9.529,99
Reserva facultativa	30	437,40	437,40
Capital adicional	31	371.783,32	371.783,32
Reserva por revalorización	32	801.636,76	394.099,98
Pérdida Ejercicio anterior	33	(257.824,69)	(325.705,18)
Dividendos entregados		(100.000,00)	
Utilidad del ejercicio	34	594.262,88	69.617,73
		2.016.161,27	1.119.763,24
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>3.297.938,29</b>	<b>3.412.877,60</b>

## ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DEL 2013

	PARCIAL 2013	PARCIAL 2012
<b>VENTAS</b>	3.351.333,67	3.473.371,51
Exportaciones	3.204.679,72	3.307.434,38
Ventas nacionales	125.187,98	144.660,58
Ventas de libros	5.641,16	2.766,94
Ventas varias	15.824,81	18.509,61
<b>COSTO DE VENTA</b>	2.717.303,16	2.599.268,48
Materia Prima	661.817,26	675.957,99
Materiales	97.254,70	60.307,20
Mano de obra	1.391.164,25	1.268.276,53
Gastos de Producción	545.621,68	570.148,90
Costo de libros	2.149,34	1.172,37
Costo de varios	19.295,93	23.405,49
U.B. EN VENTAS	634.030,51	874.103,03
INTRESSES GANADOS	67,40	94,90
OTROS INGRESOS	1.199,64	11.832,84
OTRAS RENTAS EXENTAS	752.912,23	2.585,57
U.B. TOTAL	1.388.209,78	888.616,34
<b>COSTOS GENERALES</b>	793.946,90	722.987,04
Gastos de administración	321.917,66	272.147,93
Gastos de venta	221.749,33	207.316,00
Gastos de libros	771,30	564,43
Gastos no deducibles	249.508,61	242.958,68
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	594.262,88	165.629,30
	751.568,18	
	-157.305,30	
Impuesto diferido	41.155,00	
	-116.150,30	
15% participación a trabajadores		24.844,39
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		140.784,90
Base imponible	-116.150,30	140.784,90
Gastos no deducibles	249.508,61	242.958,68
Rentas exentas	-1.344,05	-2.585,57
Amortización de pérdida		-87.666,34
Base imponible	132.014,26	293.491,67
22% impuesto a la renta		-67.503,08
5% Reserva legal		-3.664,09
A disposición de la Junta General		69.617,73
<b>UTILIDAD POR PARTICIPACION</b>	0,99	0,27

## ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

### ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	PARCIAL	2013	PARCIAL	2012
<b>CAPITAL PARTICIPACIONES</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		600.000,00		600.000,00
<b>CAPITAL ADICIONAL</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		371.783,32		371.783,32
<b>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</b>				
<b>Reserva legal</b>				
Saldo al inicio del periodo	9.529,99		5.865,60	
Incremento en el periodo	(3.664,39)		3.664,39	
		5.865,60		9.529,99
<b>Reserva facultativa</b>				
Saldo al inicio y final del periodo		437,40		437,40
<b>Pérdida de ejercicio anterior</b>				
Saldo al inicio del periodo	(325.705,18)		(123.582,09)	
Incremento en el periodo	67.880,49		(202.123,09)	
		(257.824,69)		(325.705,18)
<b>RESERVA POR REVALORIZACION</b>				
Ajuste al NIIF		801.636,76		394.099,98
<b>Resultados</b>				
Saldo al inicio del periodo	69.617,73		(242.956,54)	
Incremento en el periodo	524.645,15		173.338,81	
<b>Dividendos entregados</b>				
		(100.000,00)		
		594.262,88		69.617,73
		2.016.161,27		1.119.763,24

## ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	2013
<b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>	
Reserva legal	(3.664,39)
Reserva por revalorización	407.536,78
Pérdida de Ejercicios anteriores	67.880,49
Resultados	524.645,15
	(100.000,00)
Depreciaciones	163.527,55
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Exigible	60.490,73
Realizable	25.450,95
Pagos Anticipados	103.756,61
<b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>	1.249.623,37
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Activo fijo	(134.566,42)
	(134.566,42)
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Exigible a corto plazo	(290.278,43)
Exigible a largo plazo	(721.058,91)
	(1.011.337,34)
<b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>	103.719,61
<b>EXPLICADO EN:</b>	
Caja y Bancos al final	178.311,85
Caja y Bancos al inicio	(74.592,24)
	103.719,61

## ALTAFLOR PLANTACIONES CIA. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

#### 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

ALTAFLOR Plantaciones Cia. Ltda. fue constituida en la ciudad de Cuenca el 15 de Mayo de 1998, para dedicar su actividad principal a la floricultura en particular, pudiendo ampliar su actividad económica a la propagación, enjertación y cultivo de otras variedades; y con fecha 18 de noviembre del 2005, mediante escritura pública ante la Notaría Segunda del cantón Cuenca, amplía su actividad para dedicarse también a la edición de libros, textos, revistas y publicaciones, y su respectiva distribución y ventas dentro y fuera del país, podrá también dedicarse a la agencia aduanera como agente de aduanas.

#### 2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

Los registros contables se hallan expresados en dólares americanos (\$) unidad monetaria del Ecuador. Su estructura cumple con lo dispuesto en los principios de contabilidad de general aceptación

##### 2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

##### 2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

En este año la empresa ha dado de baja algunas cuentas incobrables:

Saldo anterior	5.835,05
Incremento de provisión	2.774,84
	<u>8.609,89</u>

##### 2.3. IMPUESTO TRIBUTARIOS.

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

Impuesto a la Renta.  
Impuesto a la Retención en la Fuente.  
Impuesto al Valor Agregado.

## 2.4 INVENTARIOS.

Los inventarios constan registrados a su costo promedio de adquisición, y la toma física de los mismos al 31 de diciembre del 2013 se hizo con el personal de la empresa, sin la concurrencia de auditoría externa.

## 2.5 COSTOS.

Los costos se determinan a nivel total, aplicando los elementos del costo de producción, éstos son la materia prima, mano de obra y los gastos de producción.

## 2.6 PARTICIPACION DE UTILIDADES A TRABAJADORES

En cumplimiento a disposiciones establecidas en el Régimen Laboral, la empresa destina el 15% sobre las utilidades netas obtenidas en el periodo, antes de impuestos.

## 3. CAJA

Valor disponible a diciembre 31 del 2013 \$ 13.933,39

## 4. CAJA CHICA

Para atender gastos pequeños e inmediatos distribuidos en:

Plantaciones	1.200,00
Compras	999,80
	<u>2.199,80</u>

## 5. BANCOS

Saldos disponibles en las siguientes cuentas bancarias

Produbanco	30.787,80
Banco del Austro	15.461,89
Cooperativa JEP	2.181,27
Produbank Panamá	113.737,70
	<u>162.168,66</u>

## 6. CLIENTES DEL EXTERIOR.

Pendiente de clientes de exportación \$ 511.934,37

**7. CLIENTES NACIONALES.**

Pendiente de cobro a clientes por ventas a crédito

Por venta de flores	2.954,21
Varios	1.949,60
Cientes de libros	323,11
	<u>5.226,92</u>

**8. DEUDORES VARIOS**

Los siguientes deudores:

Arq. Esteban Malo	74,86
Huertos Uzhupud	1.050,00
Garantía	2.800,00
Producción Bioles	26,05
Impuesto salida de divisas	107,44
Otros	16.666,95
	<u>20.725,30</u>

**9. INVENTARIOS.**

Los inventarios se controlan en base a su costo promedio de adquisición el cual no supera el precio de mercado.

Materia prima	93.714,07
Libros	31.458,60
	<u>125.172,67</u>

**10. IMPUESTO ANTICIPADOS**

Por anticipo de impuesto a la renta: \$ 40.628,18

**11. IMPUESTO RETENIDOS**

Impuestos retenidos por clientes: \$ 907,77

**12. SEGUROS ANTICIPADOS**

Anticipo a póliza de seguros que amparan los bienes de la compañía por \$ 2.841,16

**13. 12% I.V.A. EN COMPRAS.**

Impuestos pagados en las compras realizadas: \$ 132.047,06

#### 14. ACTIVO FIJO.

Están registrados a su costo de adquisición, modificados por los ajustes de corrección monetaria y brechas I y II hasta marzo del 2000 como también los ajustes al NiF

	Saldo a Dic 2012	Adquisiciones 2013	Saldo a Dic 2013	Depreciación acumulada	Saldo a Dic 2013
Fomento agrícola	127.905,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Infraestructura	1.758.562,81	378,59	1.758.941,40	941.794,37	817.147,03
Maquinaria	225.858,62	1.371,61	227.230,23	179.082,26	48.147,97
Muebles y equipo	109.397,24	5.208,52	114.605,76	95.479,37	19.126,39
Vehículos	93.840,62	0,00	93.840,62	80.466,55	13.374,07
Terreno	756.610,73	-25.319,86	731.290,87		731.290,87
Activo Bilógico	2.673.117,39	280.832,85	2.953.950,24	2.148.541,08	805.409,16
Ajuste por depreciación				17.086,01	-17.086,01
	5.745.292,70	262.471,71	5.879.859,12	3.462.449,64	2.417.409,48

#### 15. INVERSIONES A LARGO PLAZO.

Es un aporte a la Asociación FLP Alemania \$ 3.000

#### 16. PROVEEDORES.

Por compras a crédito a corto plazo para el normal desenvolvimiento de la actividad industrial de la compañía: \$ 86.970,30

#### 17. SUELDOS POR PAGAR.

Rol de pagos por diciembre pendiente de pago: \$ 1.022,34

#### 18. ACREEDORES VARIOS.

Pendiente de pago a:

Anticipo de clientes	80.000,00
Fondo provisional empleados	4.191,84
Gastos por pagar	6.207,78
Varios	1.695,73
	<u>92.095,35</u>

#### 19. IMPUESTOS RETENIDOS.

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente: \$ 2.562,34  
 Retenciones en relación de dependencia \$ 475,88 y por dividendos entregados \$ 1.298,72

**20. 12% I.V.A. RETENIDO.**

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente: \$ 2.542,40

**21. PROVISIÓN PARA CARGAS LABORALES.**

Se han realizado las provisiones correspondientes, las mismas servirán para atender el pago de las obligaciones patronales en las fechas correspondientes, para lo cual se ha provisionado de acuerdo a disposiciones del Régimen Laboral.

Décimo tercer sueldo	8.020,30
Décimo cuarto sueldo	26.495,61
Vacaciones	21.843,13
Fondos de Reserva	1.166,60
	<u>57.525,64</u>

**22. APORTES AL I.E.S.S.**

Planilla del I.E.S.S se pagará en el mes siguiente: \$ 20.989,31

**23. 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES.**

Por pago al personal de trabajadores por el año 2013, no hay valor a pagar

**24. IMPUESTO A LA RENTA**

Impuesto sobre las utilidades del año 2013, no hay valor a pagar

**25. JUBILACION PATRONAL.**

Provisión para pagar cuando corresponda, el cálculo monetario actuarial lo hizo la empresa Logaritmo: \$ 708.806,65

**26. RESERVA PARA DESHAUCIO**

Provisión para ser pagada cuando corresponda: \$ 22.117,03

**27. PRESTAMO DE SOCIOS**

Préstamos recibidos de los siguientes socios:

Econ. Juan Crespo	528.273,19
	<u>271.957,47</u>

**28. CAPITAL SOCIAL.**

El Capital social de la Empresa es de \$ 600.000 dividido en 600.000 participaciones acumulativas e indivisibles de \$ 1,00 cada una, cuyos socios son

los siguientes:

NOMBRES	VALOR	PORCENTAJE
Econ. Juan Crespo Vintimilla	120.000,00	20%
Ing. Francisco Espinoza Holgín	90.000,00	15%
Tnlgo. Jorge León Onitchenko	90.000,00	15%
Sra. Juana Catalina Jaramillo Crespo	120.000,00	20%
Sra. María Verónica Crespo Jaramillo	90.000,00	15%
Sra. María Gabriela Crespo Jaramillo	90.000,00	15%
	<u>600.000,00</u>	<u>100%</u>

**29. RESERVA LEGAL.**

El 5% de reserva acumulada sobre las utilidades:

Saldo al inicio del periodo	9.529,99
Incremento en el periodo	<u>(3.664,39)</u>
	<u>5.865,60</u>

**30. RESERVA FACULTATIVA.**

Utilidades de años anteriores no distribuidas a los socios: \$ 437,40

**31. CAPITAL ADICIONAL**

Corresponde a la corrección monetaria de los activos y pasivos no monetarios y Brechas I y II realizado hasta marzo del 2000, el valor de esta corrección puede ser capitalizada o cubrir pérdidas acumuladas y no es una disponibilidad para pago de dividendos.

**32. RESERVA POR REVALORIZACION.**

Revalorización para ajustes al NiiF: \$ 801.636,76

**33. PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES.**

Saldo al inicio del periodo	-325.705,18
Incremento en el periodo	<u>67.880,49</u>
	<u>-257.824,69</u>

**34. UTILIDAD DEL EJERCICIO.**

Utilidad del ejercicio 2013: corresponde a valores exentos

**35. INTERVENCIÓN TRIBUTARIA.**

La empresa no ha sido intervenida tributariamente desde su inicio hasta la fecha.

**36. TENDENCIAS.**

Separadamente en hoja adjunta, presentamos este informe.

**37. ENTORNO ECONOMICO.**

La actividad económica de la compañía es la producción de rosas, y la venta de su producción está dirigida al mercado local y a la exportación.

**38. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

Por disposiciones establecidas en el R.O.740 de enero 8 del 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, disponen que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, los mismos serán presentados oportunamente.

**39. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA.**

La compañía cuenta con una estructura organizacional de tipo funcional que se presenta en hoja adjunta.

**40. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

A diciembre 31 de 2013 la empresa no tiene activos ni pasivos contingentes que gerencia los conozca y requieran ajustes o revelaciones.

**41. OTRAS REVELACIONES.**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías Resolución 02.Q.I Cl. 008 este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales para su revelación y lectura de terceros.

**42. EVENTOS SUBSECUENTES.**

Al 31 de diciembre del 2013 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de este informe (14 de marzo de 2014), no se han producido eventos económicos importantes y que pudieran tener efectos sobre los estados financieros cerrados al 31 de diciembre del 2013.