

**ING. PATRICIO SEMPÉRTEGUI B. MBA**

**AUDITOR Y CONSULTOR**

**FLORIPAMBA**

**CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Y**

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES**

A los señores socios de FLORIPAMBA CIA. LTDA.

1. He auditado el balance general adjunto de la empresa FLORIPAMBA Cia. Ltda., al 31 de diciembre del año 2018; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la empresa.

Los Estados Financieros de la empresa al 31 de diciembre de 2018, fueron examinados por el suscrito, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La administración de FLORIPAMBA Cia. Ltda., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la empresa.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumplan con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contiene errores importantes. Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la empresa son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto.

Opinión:

4. En relación al alcance de la auditoría a los estados financieros expreso en lo que es materia de mi competencia que la empresa FLORIPAMBA Cia Ltda, no está obligada a entregar los reportes previstos a la Unidad de Análisis Financiero ( U.A.F.) por no encontrarse dentro del grupo de sujetos obligados a entregar información según Art.3 y Art. Innumerdo subsiguiente del Cap.II de la LEY DE PREVENCIÓN, DETECCIÓN Y ERRADICACIÓN DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS Y DEL FINANCIAMIENTO DE DELITOS.

En base a la tarea realizada, con el alcance antes indicado relacionado con la auditoría de los estados contables financieros de la sociedad, informo, que del examen y procedimientos efectuados al sistema de ventas y cobranzas que comprende el manejo de clientes, cobros retenciones, notas de crédito y cruces de cuentas, no han surgido observaciones que formular.

Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de FLORIPAMBA Cia. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2018, a dado cumplimiento a obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el dictamen tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca , 26 de abril de 2019.

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.  
Auditor Externo SC.RNAE Nro. 716.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### FLORIPAMBA CIA. LTDA.

FLORIPAMBA CIA. LTDA., se constituyó el 14 de julio de 2004 de acuerdo a la escritura pública realizada ante el Notario Público Sexto Dr. Rene Durán, e inscrita en el registro mercantil del cantón Cuenca, con fecha 14 de mayo de 2003 bajo el número 2.566. El objeto social principal de la compañía es la producción ganadera de leche .

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190325288001 y su dirección electrónica es flpamba@cue.satnet.net

Mediante Resolución No.03-c-dic-0278 del 8 de mayo de 2003 suscrita por el Intendente de Compañías de Cuenca, de conformidad con las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, fue calificada e inscrita a la compañía FLORIPAMBA CIA. LTDA.

#### BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y

- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

**OBJETIVO.-** En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten.
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables, información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

**ACTIVO.-** Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

**PASIVO.-** Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

**PATRIMONIO NETO.-** El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

**INGRESO.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

**FLORIPAMBA CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

NIVEL	CUENTA	Saldo Nivel-2
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>1,210,699.80</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>143,110.40</b>
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,917.69
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO	359.61
1.01.01.03	BANCOS	3,549.08
1.01.01.04	POLIZAS E INVERSIONES EN BANCOS Y COOPERATIVAS	9.00
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	27,843.77
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	5,805.80
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES	22,037.97
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7,440.04
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	7,440.04
1.01.07	INVENTARIOS	6,146.40
1.01.07.02	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	6,146.40
1.01.09	ACTIVOS BIOLÓGICOS	97,762.50
1.01.09.02	ANIMALES VIVOS	97,762.50
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,067,589.40</b>
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,067,589.40
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,131,375.98
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.	-63,786.58
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>174,952.01</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>101,775.42</b>
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES	84,452.07
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	27,620.90
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES	56,831.17
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14,541.60
2.01.09.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	844.70
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS	2,264.38
2.01.09.03	JUBILACION PATRONAL	3,350.54
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	8,081.98
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	2,781.75
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	2,781.75
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>73,176.59</b>
2.02.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	71,463.49
2.02.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANC. NO CORR. NO RELACIONADAS	71,463.49
2.02.08	PASIVO NO CORRIENTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS	1,713.10
2.02.08.02	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	1,713.10
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>1,035,747.79</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>1,130,000.00</b>
3.01.01	CAPITAL	1,130,000.00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1,130,000.00
<b>3.03</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>711.43</b>
3.03.01	RESERVAS	711.43
3.03.01.01	RESERVAS	711.43
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>-94,963.64</b>
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS	-94,963.64
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS	-94,963.64
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1,210,699.80</b>

**FLORIPAMBA CIA LTDA**

**ESTADO DE RESULTADOS**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUENTA	DESCRIPCION	Saldo Nivel-1
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>395432.93</b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>377423.14</b>
4.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	383423.64
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-6000.5
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>18008.05</b>
4.02.12	GAN. NETAS X REV. DE PASIVOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEA	18008.05
<b>4.03</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.74</b>
4.03.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	1.74
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>389801.57</b>
<b>5.01</b>	<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>154199.39</b>
5.01.01	COSTO DE VENTAS	154199.39
<b>5.02</b>	<b>GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>105448.6</b>
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS	12188.8
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3735.11
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	3906.42
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	2075.37
5.02.06	GASTOS POR JUBILACION PATRONAL	3350.54
5.02.07	GASTOS POR DESAHUCIO	1713.1
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	185.97
5.02.09	TURUPAMBA GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	38681.8
5.02.10	TURUPAMBA BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13120.62
5.02.11	TURUPAMBA APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	7362.83
5.02.12	TURUPAMBA OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEAD	4994.15
5.02.13	PAPALOMA GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9439.92
5.02.14	PAPALOMA BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	2735.95
5.02.15	PAPALOMA APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	1933.31
5.02.16	PAPALOMA OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	24.71
<b>5.03</b>	<b>GASTOS X DEPRECIACIONES</b>	<b>10877.41</b>
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO	10877.41
<b>5.08</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>109922.42</b>
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD	45
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE	7398.91
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	351.61
5.08.04	GASTOS DE VIAJE	76.45
5.08.05	GASTOS DE GESTIÓN	78
5.08.07	SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS	297.86
5.08.09	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	87461.95
5.08.11	GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS	15.84
5.08.13	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1882.01
5.08.15	GASTO REGALIAS, SERV.TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE C	158.34
5.08.16	GASTO EN INSTALACION, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	1159.64
5.08.17	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	5539.08
5.08.18	GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS	5457.73
<b>5.09</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>	<b>9353.75</b>
5.09.01	GASTOS FINANCIEROS	9122.27
5.09.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	231.48
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO COSTOS Y GASTOS		5631.36

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FLORIPAMBA CIA LTDA

EN CIFRAS COMPLETAS US\$

	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL 301	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN 302	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL 30401	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	(-) PERDIDAS ACUMULADAS 30602	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30701	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO 30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	1,130,000.00	-	711.43	7,523.95	(103,335.67)	848.08	-	1,035,747.79
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	1,130,000.00	-	524.76	3,932.74	(103,335.67)	3,591.21	-	1,034,713.04
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	1,130,000.00	-	524.76	3,932.74	(103,335.67)	3,591.21	-	1,034,713.04
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>9902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>186.67</b>	<b>3,591.21</b>	<b>-</b>	<b>(2,743.13)</b>	<b>-</b>	<b>1,034.75</b>
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205			186.67	3,591.21	-	(3,591.21)	-	186.67
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						848.08	-	848.08

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO  
FLORIPAMBA CIA LTDA**

	CODIGO	SALDOS BALANCE
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-11942.49
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>9501</b>	<b>-41692.69</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>950101</b>	<b>378768.16</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	378768.16 P
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>950102</b>	<b>-425467.18</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-425467.18 N
Intereses pagados	950105	-9353.75 N
Intereses recibidos	950106	18009.79 P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-3649.71 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>9502</b>	<b>97762.50</b>
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	97762.50 N
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>9503</b>	<b>-68012.30</b>
Pagos de préstamos	950305	-63496.95 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-4515.35 D
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>9505</b>	<b>-11942.49</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>9506</b>	<b>15860.18 P</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>9507</b>	<b>3917.69</b>

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	848.08
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>970</b>	<b>15660.69</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	10877.41 D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	3751.91 D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	844.70 D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	186.67 D
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>980</b>	<b>-58201.46</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	-1436.73 D
(Incremento) disminución en inventarios	98004	-97762.50 D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	53430.75 D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	-11565.02 D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	2781.75 D
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	-3649.71 D
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>98020</b>	<b>-41692.69</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2018, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

**NOTA 1.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, para el periodo 2018 fueron revaluados,
- d) Al 31 de diciembre del 2018 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

ACTIVOS USD 1.210.699,80

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

**NOTA 2.- EFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato, tales Caja General y Bancos, siendo este último el de mayor importancia. Las cuentas bancarias que posee la empresa se encuentra en el Banco Bolivariano, Banco de Pichincha y Cooperativa la Merced, las mismas son conciliadas mensualmente para verificar su correcto registro. El saldo al 31 de diciembre del 2018 de este rubro es de USD 3.917,69

**NOTA 3.- ACTIVO FINANCIEROS**

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro. Para el año 2018 se registra un incremento de la cartera pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2018 en relación al período anterior.

<b>Efectivo y equivalentes</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
Cuentas por Cobrar Varias	27,843,77	34.079,15
(-)Provisión		

**NOTA 4.- INVENTARIOS**

Debido a la actividad propia de la empresa que es eminentemente comercial, se identifica la presencia de Inventario de bienes no producidos por la sociedad, y por la actividad de comercio exterior que esta registra, específicamente importaciones, se identifica al cierre del ejercicio económico Importaciones en tránsito. Las cifras al 31 de diciembre del año 2018 son:

<b>Inventarios</b>	<b>Año 2018</b>
Inventario de Productos terminados y Mercaderías en almacén	6146.40
Activos Biológicos	97,762.50

**NOTA 5.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Está conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre de 2018 el mismo se registra de activos fijos de baja cuantía identificados en Muebles y Enseres, este año la empresa ha invertido en la compra de un Sistema Informático Empresarial, también se inició con los permisos de construcción para el

local de Quito, además se aprobó la venta de activos fijos recayendo en el rubro de Vehículos. Finalmente los activos de la empresa están compuestos de la siguiente manera:

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Año 2018</b>	<b>Año 2017</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,131,375.98	1,229,138.48
(-) DEPRECIACION P.P.E.	-63,786.58	-52,909.17

Los cargos por depreciación son realizados conforme el Método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria y Normas Internacionales de Información Financiera, para este ejercicio económico se procedió a la revaluación de todos los activos que mantiene la empresa.

#### **PASIVO Y PATRIMONIO**

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio.

#### **NOTA 6.- PASIVO CORRIENTE**

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias correspondientes a facturas pendientes de pago a proveedores tanto nacionales como del exterior.
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2018, IVA y Retenciones en la fuente de renta por pagar en calidad de Agente de retención.
- Obligaciones con el Ministerio de Relaciones Laborales por el reparto de utilidades del ejercicio del año 2018 y obligaciones con el IESS que corresponden al mes de diciembre del año 2018 que son canceladas hasta el 15 de enero del 2018 conforme la ley.

El valor total correspondiente a esta cifra es de USD 101,775.42 superior a la del año 2017.

**NOTA 7.- PASIVO NO CORRIENTE**

Se registran las cuentas de pasivo correspondientes a préstamos a terceros, préstamos bancarios y las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio por un valor total de USD 73,176.59

**NOTA 8.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada por:

	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>
<b>PATRIMONIO</b>	1,035,747,79	1034945,11
<b>CAPITAL</b>	1130000	1130000
<b>CAPITAL PAGADO</b>	1130000	1130000
ING. ANTONIO BORRERO VEGA	188333	188333
ING. PABLO BORRERO VEGA	188333	188333
DRA.ANA LUZ BORRERO VEGA	188334	188334
SRA.MARCELA BORRERO VEGA	188334	188334
LCDA.MARIA SUSANA BORRERO VEGA	188333	188333
ING.EDUARDO BORRERO VEGA	188333	188333
<b>RESERVAS</b>	711,43	524,76
<b>RESERVAS</b>	711,43	524,76
RESERVA LEGAL	711,43	524,76
<b>RESULTADOS</b>	-94,963,64	-95579,65
<b>RESULTADOS</b>	-94,963.64	-95579,65
UTILIDADES ACUMULADAS	7,523.95	3932,74
PERDIDAS ACUMULADAS	-103335,67	-103335,67
RESULTADOS DEL EJERCICIO	848.00	3823,28

Con respecto a la reserva legal, esta se sigue acumulando hasta alcanzar el 20% del capital social, llegando al valor al mínimo requerido por la Ley de Compañías.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

**NOTA 9.- INGRESOS**

Los ingresos de la compañía corresponden eminentemente a los del giro del negocio. Durante el año 2018 generaron ingresos por USD 395,432.93 una disminución del 0,04% del valor registrado en el año 2017 que fue de USD 379.989,58

**NOTA 10.- GASTOS**

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a las remuneraciones y demás beneficios sociales pagados a sus trabajadores. Los mismos cumplen con lo dispuesto en la Ley de Seguridad Social en lo que concierne a la aportación oportuna y a tiempo; así también los pagos de los beneficios sociales de ley fueron pagados en la cuantía y fechas establecidas para el efecto.

**NOTA 11.- RESULTADOS**

El resultado del ejercicio económico 2018 fue de USD 848.08 inferior al registrado en el año 2017 que alcanzó el valor de USD 3,591.21 registrando un decremento del 76.38% en el mismo.

**NOTA 12. NEGOCIO EN MARCHA**

Durante la realización de esta auditoría no se ha dado ninguna circunstancia que afecte a la normal operatividad de esta Empresa, debiendo manifestar que es mi opinión y por la demostración precedente se la debe catalogar a esta Empresa como Negocio en Marcha.

**NOTA 13. CONCLUSIONES**

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que FLORIPAMBA CIA.LTDA. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.

También cabe indicar que no existen activos y pasivos contingentes que merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre del año 2018.



Ing. Patricio Sempértegui B. MBA.

Auditor Reg. SC.RNAE Nro. 716