



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA
DR. FERNANDO CAMPAÑA I.

COMPAÑÍA: PARADISE FLOWERS C. A.

EJERCICIO ECONÓMICO: AÑO 2002



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN DEL AUDITOR

2. BALANCES

2.1. Estado de Situación Financiera

2.2. Estado de Resultados

2.3. Estado de Flujo de Efectivo

2.4. Estado de Evolución del Patrimonio

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Notas Relativas a las Políticas Contables Aplicadas

3.2. Notas Relativas a los Balances



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

DICTAMEN

ATECAPSA

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores directivos y accionistas de Paradiseflowers C. A.:

Hemos efectuado la auditoria al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, de Flujo de Efectivo, de Cambios en la Posición Financiera de la compañía PARADISEFLOWER C. A., todos estos balances correspondientes al ejercicio económico comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2002, conjuntamente con la información adicional anexada a los mismos.

La preparación de los Estados Financieros mencionados en el párrafo anterior corresponde a los administradores de la compañía PARADISEFLOWER C. A., siendo nuestra responsabilidad, dar una opinión sobre la estructura y valores que se presentan en los balances cortados al 31 de Diciembre del año 2002, basándonos en el trabajo efectuado.

Durante todo el proceso de auditoria se aplicó lo establecido por las normas de auditoria generalmente aceptadas, lo cual nos da la certeza de que los estados financieros analizados no contienen errores relevantes, además hemos sustentado nuestro informe en pruebas y evidencias que garantizan que la información es confiable, además se evaluó que en los registros contables es correcta la aplicación de las Normas Ecuatoriana de Contabilidad, la estructura del control interno, la presentación de los balances, así como las estimaciones importantes hechas por gerencia. Considero que la auditoria realizada constituye un soporte adecuado para emitir nuestra opinión.

Nuestra opinión respecto a los estados financieros básicos preparados por la compañía PARADISEFLOWER C. A. con fecha 31 de Diciembre del 2002, mencionados en el primer párrafo, es que éstos reflejan razonablemente en todos sus aspectos relevantes, la situación financiera, los resultados, los flujos de efectivo y los cambios en el Patrimonio que se han dado durante el ejercicio económico y tributario comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2002 de conformidad con los principios y las normas ecuatorianas de contabilidad, vigentes a la fecha del cierre de dicho periodo.

Ambato, 12 de Abril del 2007

ATECAPSA
Calif. SC – 576


DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

BALANCES



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- ENTORNO TRIBUTARIO - LABORAL

Para el año 2003 se mantiene vigente la disposición legal que faculta la aplicación del 15% como porcentaje del impuesto a la renta si las utilidades se reinvierten y del 25% si las compañías no lo hacen. La compañía Paradiseflowers C. A. en el año 2002 tuvo resultado negativo por lo que no pudo efectuar reinversión de utilidades.

En el ejercicio económico del año 2003 se deberá aplicar el crecimiento que tuvo el índice de precios al consumidor que es de 4,4%, como adición a las respectivas remuneraciones de los trabajadores luego del incremento de \$ 8 de la incorporación a las mismas de los componentes salariales, al igual que al décimo cuarto sueldo, que constituye un salario unificado.

NOTA 2.- PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES DE SIGNIFICACIÓN

2.1. PRESENTACIÓN DE BALANCES

2.1.1. Bases de Medición y Registro.- La base de medición utilizada para la preparación de los registros contables y los consiguientes estados financieros es el costo histórico o el que se origina en la transacción financiera de transferencia de bienes o servicios, considerando además la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los conceptos básicos, esenciales y generales de operación vigentes al cierre del año 2002. Se utiliza para el procesamiento de la información el sistema computarizado elaborado para la empresa.

2.1.2. Periodos de Reporte.- Los reportes contables y estados financieros que reflejan la situación y resultados de la compañía se presentan mensualmente para ser revisados y aprobados por gerencia y anualmente para la revisión y aprobación de los accionistas a través de la Junta General correspondiente.

2.2.- PROCEDIMIENTOS CONTABLES

2.2.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Se consideran como activos disponibles los valores registrados Caja General, fondos rotativos de caja, así como los que se mantienen en los diferentes bancos, en calidad de depósitos de libre disposición.

2.2.2. Exigible.- Se registran bajo este grupo los créditos concedidos a los clientes, empleados y terceros con vencimiento a corto plazo.

2.2.3. Valuación de Inventarios.- Los inventarios de materiales, suministros y repuestos se valoran al costo promedio ponderado, mientras que los productos en proceso y productos terminados se valoran a través de la acumulación de los elementos del costo.

2.2.4. Activos Fijos.- Los activos fijos de la compañía se valoran al costo histórico de adquisición, efectuándose la depreciación desde el siguiente mes de su compra en los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, así:

Edificios e Instalaciones	5%
Maquinaria y Equipos	10%
Invernaderos	20%
Muebles y Equipo de Ofic.	20%
Equipo de Computación	20%
Vehículos	20%

2.2.5. Provisiones.- La compañía efectúa provisiones por aquellos servicios ya recibidos y entregados pero que aún no se cumplen las fechas de pago, manteniéndose como cuentas acumuladas del activo y pasivo, cumpliendo con las disposiciones legales emitidas en cuanto a tiempo, porcentajes y límites establecidos.

2.2.6. Tarifa de Impuestos .- Para el ejercicio económico del año 2003 la compañía aplicó para el cálculo, registro y pago de sus impuestos los porcentajes que se detallan:

IVA	12% por transferencias de bienes
Retenciones en la fuente	1%, 5% y 8%, según el tipo de transacción
Retenciones del IVA	30%, 70%, 100%, según el tipo de transacción
Impuesto a la renta	15% si reinvierten utilidades o 25% si no.

2.2.7. Cumplimiento de Normas de Propiedad Intelectual y Derechos del Autor.- La compañía en el uso que realiza de bienes o servicios que tienen propiedad intelectual, posee las respectivas autorizaciones a través de licencias, o contratos que así establecen, es el caso del sistema operativo denominado Windows.

NOTA 3.- INVERSIONES

Las inversiones que mantiene la compañía al cierre del año se presentan como sigue:

Cuota Redimible CORPEI	291,34
------------------------	--------

NOTA 4.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes nacionales y extranjeros se presentan al 31 de diciembre con los saldos que se detallan:

CLIENTES

EQR Equatoroses C.A.	7.741,19
María Revelo Jara	9.532,39
Ecuadorian Flower	3.235,25
Blossom Flowers	3.815,50
Pacific Farms	9.892,00
Agrofeet	3.316,25
Kinfa	3.547,50
Millenium Flowers Corp.	3.369,73
Sundace floral Group	5.355,00
Vadfloral S.A.	3.276,25
Fine Rosess	3.043,00
Raza Vadez	3.664,95
Blessing Flowers	3.310,85
Vanexport Flowers	3.571,30
Rosesuccess	6.043,81
Distryflor	5.773,53
Equexport	6.682,75
Latin American	3.019,80
Otros de menor cuantía	43.213,27
Cheques devueltos de clientes	11.750,84
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-1.825,59
Total	<u>141.329,57</u>

La compañía efectuó como corresponde el cálculo de la provisión para cuentas incobrables, aplicando el 1% sobre el saldo de la cartera que corresponde al presente año.

NOTA 5.- OBLIGACIONES DE ENTIDADES OFICIALES

Corresponden a los valores anticipados al Servicio de Rentas Internas por efectos del impuesto al valor agregado y del impuesto a la renta, sus saldos son los siguientes:

Impuesto al Valor Agregado	2.291,40
Impuesto a la Renta Anticipado	<u>1.939,43</u>
Suman:	<u>4.230,83</u>

NOTA 6.- PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

El saldo por cobrar a los empleados de la compañía por concepto de anticipos y préstamos al cierre del año se presentan así:

Tamayo Washington	59,00
Otros de menor cuantía	<u>86,80</u>
Total	<u>145,80</u>

NOTA 7.- DEUDORES VARIOS

Las obligaciones por cobrar a terceros por concepto de préstamos se presentan al 31 de diciembre como sigue:

DEUDORES VARIOS

Sector Agrícola	155,41
Préstamos a Injertadores	12,00
IVA Estimado y Otros Retenidos	1.705,02
Varios	<u>4,39</u>

ANTICIPO PROVEEDORES Y OTROS

César Cadena	15,67
Tamara López	60,00
Arias Juan Carlos Ing.	262,52
Rodríguez Manuel	100,00
W.A. Etiquetas	143,00
Campaña Fernando	<u>750,00</u>
Total	<u>1.331,19</u>

NOTA 8.- INVENTARIOS

Los diferentes inventarios que mantiene la compañía para su producción, mantenimiento y venta presentan al 31 de diciembre los saldos que se detallan:

Inventario de Producción	7.265,88
Inventario de Repuestos	25,01
Inventario de Materiales y Suministros	279,66
Productos Terminados	2.088,75
Suman	9.659,30

NOTA 9.- ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos que mantiene la compañía y que prestan un servicio a ésta, depreciándose en los porcentajes fijados por la ley, reflejan los movimientos y saldos del presente año en el siguiente cuadro:

RUBROS	Saldo Inicial	Movimientos	Saldo Final
Terrenos	93.087,38	0,00	93.087,38
Construcciones en Curso	19.240,72	-19.240,72	0,00
Edificios e Instalaciones	16.950,51	7.080,16	24.030,67
Invernaderos	433.820,78	46.121,12	479.941,90
Maquinaria y Equipo	36.827,44	1.138,62	37.966,06
Vehículos	18.607,51	0,01	18.607,52
Equipo de Oficina	3.875,15	3.200,01	7.075,16
Muebles de Oficina	0,00	130,31	130,31
(-) Depreciación Acumulada	-254.434,94	-80.791,53	-335.226,47
Total de Activos Fijos	367.974,55	-42.362,02	325.612,53

NOTA 10.- GASTOS DIFERIDOS

Los activos que se vienen amortizando periódicamente por el servicio que se recibe se presentan al 31 de diciembre con los saldos que siguen:



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Patentes	249,40
Gastos de Organización y Constitución	1.760,85
Gastos Reparación Tractor	2.816,42
Gastos Preoperacionales	48.897,78
Gastos Adecuación Terrenos	13.629,94
Gastos Diferencia en Cambio	359.260,70
Gastos Proyectos	48.960,98
(-) Amortización Gastos Diferidos	-168.917,78
Paquete Safi	670,00
Energía Eléctrica años anteriores	2.351,43
Suman	<u>309.679,72</u>

NOTA 11.- PROVEEDORES

Los valores por cancelar a los proveedores de bienes y otros presentan al 31 de diciembre los saldos que se detallan:

PROVEEDORES DE FLORES

Alonso Atarihuana	995,40
Nelson Carvajal	140,18

PROVEEDORES DE QUÍMICOS

Proveedores Nacionales	38.270,41
Suman	<u>39.405,99</u>

NOTA 12.- VARIOS ACREEDDORES

Las obligaciones por pagar a terceros al cierre del año presentan los saldos que siguen:

Sobregiros Bancarios	2.876,82
Anticipo de Clientes	1.463,50
Aportes al IESS	306,80
OTROS ACREEDDORES	
Agustín Baquero	7.948,34
Infri C. L.	100,59
Campoequip	751,99
Superintendencia de Compañías	2.491,90
Total:	<u>15.939,94</u>

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR A PARTICULARES

Corresponde a las obligaciones que la compañía tiene que cubrir a terceros por servicios o bienes recibidos, sus saldos son los que siguen:

Caizalitin Gabriel	886,15
Andinatel S.A.	1.850,37
Elepco S.A.	2.825,08
Arias Gordillo Juan Carlos	1.796,51
Castillo Tapia Margoth	2.397,74
Deneb S. A.	3.222,88
Robalino Miguel	835,57
Benitez Guanín Luis	792,74
Otros de menor cuantía	4.576,58
Suman:	<u>19.183,62</u>

NOTA 14.- INTERESES POR PAGAR

Los intereses por pagar a terceros por los préstamos que han realizado a la compañía presentan los saldos que se detallan:

María Cristina Zurita V.	6.240,50
José Mauricio Zurita V.	3.530,11
Paola Zurita V.	8.374,00
Silvia Zurita V.	4.588,98
Total:	<u>22.733,59</u>

NOTA 15.- SUELDOS Y PROVISIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar a los empleados por sueldos y beneficios sociales y los impuestos retenidos se presentan con los saldos siguientes:

Sueldos por Pagar	7.635,68
XIII Sueldo	7.919,21
XIV Sueldo	1.095,47
Vacaciones	6.518,57



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

Fondo de Reserva	3.537,86
15% Participación Trabajadores	1.650,39
Impuesto a la renta Retenido	539,22
Impuesto IVA Retenido	1.102,35
Instaservis	10.333,97
Suman:	<u>40.332,72</u>

NOTA 16.- PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS A LARGO PLAZO

Los préstamos otorgados por los accionistas de la compañía con vencimiento a largo plazo son los que siguen:

José Zurita Lara	200.896,00
Fanny Jácome S.	68.500,00
José Zurita Lara - Intereses	46.084,49
Fanny Jácome S. - Intereses	16.565,73
Rafael Jácome S.	17.700,00
Víctor Hugo Jácome Sánchez	13.800,00
Rafael Jácome S. - Intereses	4.280,49
Victor Hugo Jácome Sánchez - Intereses	3.337,33
Suman:	<u>371.164,04</u>

NOTA 17.- PRÉSTAMOS DE TERCEROS

Los préstamos otorgados por terceros que tienen vencimiento a largo plazo al cierre del año se presentan como sigue:

Cristina Zurita V.	21.120,00
Paola Zurita V.	46.000,00
Mauricio Zurita V.	10.000,00
Silvia Zurita V.	16.000,00
Total:	<u>93.120,00</u>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telf. 2829952 Fax 829314 Cel (098)351814 Email ate@andinanet.net

Ambato-Ecuador

NOTA 18.- PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales luego de obtenidos los resultados del ejercicio, al 31 de Diciembre presentan los saldos que se detallan:

Capital	28.000,00
Reservas	114.793,65
Reexpresión Monetaria	194.205,81
Resultados de Ejercicios Anteriores	-55.058,00
Resultado del Ejercicio	-89.604,26
Suman:	<u>192.337,20</u>