

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

ALTAMIRANO & ASOCIADOS
Contadores Pùblicos

**FLORICOLA LA HERRADURA
“FLOHERRA S.A.”.**

**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2002**

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

INDICE

DICTAMEN	1 - 2
ESTADOS FINANCIEROS	3 - 8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	9- 21

NFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios
FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A."

- 1 Hemos efectuado la auditoria del balance general adjunto de **FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A."**, al 31 de diciembre del 2002, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo que les son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de **FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A."** Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de los estados financieros basados en nuestra auditoria.
- 2 Nuestra Auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
- 3 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2002, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y flujo del efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

UNO


C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Expresamos así mismo que la Empresa ha cumplido sus obligaciones tributarias de conformidad con las disposiciones legales de esta materia en nuestro País.

Marzo, 24 del año 2003

José

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Reg. Nac. 17450
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

29 ABR. 2003

Superintendencia de Compañías
Registro de Sociedades

FLORICOLA LA HERADURA "FLOHERRA S.A."

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

En dólares

2002

**LA HERRADURA**

flowers

2001

ACTIVO**ACTIVO CORRIENTE**

		\$.
CAJA - BANCOS	NOTA 2	4.500,12
CLIENTES	NOTA 3	80.596,45
MENOS : PROVISION INCOPRAB.	NOTA 3	-66.421,78
INVENTARIOS	NOTA 4	21.759,71
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 5	34.895,98
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		75.390,48
		182.194,51

ACTIVO FIJO**DEPRECIABLES**

EDIFICIOS	NOTA 6	153.325,57	145.920,49
MUEBLES Y ENSERES	NOTA 6	14.242,12	14.242,12
EQUIPO DE OFICINA	NOTA 6	5.535,54	5.306,43
EQUIPO DE COMPUTACION	NOTA 6	35.745,04	29.825,40
EQUIPO DE COMUNICACION	NOTA 6	11.063,41	11.063,41
EQUIPO DE RIEGO	NOTA 6	186.589,85	168.069,94
EQUIPO DE FUMIGACION	NOTA 6	57.643,83	52.002,91
EQUIPO DE ELECTRIFICACION	NOTA 6	99.803,69	72.102,54
INVERNADEROS	NOTA 6	415.692,29	415.692,29
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	NOTA 6	612,00	0,00
VEHICULOS	NOTA 6	59.968,91	56.899,47
CUARTOS FRIOS	NOTA 6	56.983,93	56.983,93
DEPRECIAACION ACUMULADA	NOTA 6	-454.531,01	-349.953,79
NO DEPRECIABLES		145,93	145,93
CONSTRUCCION EN CURSO		642.820,69	677.939,74
TOTAL ACTIVOS FIJOS		642.820,69	677.939,74

DIFERIDO

FERIAS Y PROMOCIONES	NOTA 7	34.784,05	34.784,05
INVESTIGACION Y ASESORIA	NOTA 7	8.774,90	8.774,90
GASTOS CONSTITUCION	NOTA 7	2.085,13	2.085,13
GASTOS DE INSTALACION Y ADAPTACION	NOTA 7	27.915,54	27.915,54
PROGRAMA DE COMPUTACION	NOTA 7	16.114,16	14.361,40
MARCAS Y PATENTES	NOTA 7	336,00	336,00
PLANTACION EN PROCESO	NOTA 7	31.658,33	11.670,76
PLANTACION HIDROPONICA	NOTA 7	725,51	0,00
PLANTACION	NOTA 7	1.082.560,27	1.295.669,43
PLASTICOS INVERNADERO	NOTA 7	140.233,97	112.084,97
ACCESORIOS DE SITAMAS DE RIEGO	NOTA 7	18.507,14	0,00
GASTOS PREOPERACIONALES	NOTA 7	80.398,11	110.166,00
DIFERENCIAL CAMBIARIO	NOTA 7	1.025.211,72	1.025.211,72
AMORTIZACION ACUMULADA	NOTA 7	-2.130.167,09	-2.036.851,10
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		339.137,74	608.208,81

OTRAS ACTIVOS

DEPOSITOS EN GARANTIA	NOTA 8	750,00	400,00
CORPEI	NOTA 8	2.212,81	1.168,38
TOTAL OTROS GASTOS		2.962,81	1.508,38

TOTAL ACTIVO.**1.060.311,72****1.469.852,06**

186 111



LA HERRADURA
flowers

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	NOTA 9	-138.955,70	76.038,91
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 10	-12.000,00	62.000,00
GASTOS Y PROVISIONES POR PAGAR	NOTA 11	-23.955,37	19.741,81
PASIVOS A LARGO PLAZO	NOTA 12	-450.962,54	589.051,21
TOTAL PASIVOS		-625.873,61	-747.031,85

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	NOTA 13	-835.940,00	-69.600,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES			-1.113.660,00
RESERVAS			-647.587,79
RESULTADOS ACUMULADOS		113.119,79	

PERDIDA DEL EJERCICIO	NOTA 14	288.382,10	1.108.027,58
------------------------------	---------	-------------------	---------------------

TOTAL PATRIMONIO		-434.438,11	-722.820,21
-------------------------	--	--------------------	--------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIM.		-1.060.311,72	-1.469.852,06
-------------------------------	--	----------------------	----------------------

Sr. Fernando Miño
GERENTE
" FLOHERRA S.A."

C.P.A.Dra. Elizabeth Ocaña
CONTADOR
"FLOHERRA S.A."

CONIFCO
IN



LA HERRADURA
flowers

FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A."
ESTADOS DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

En dólares

2.002 2.001

INGRESOS GRAVADOS		
VENTAS NETAS	\$ 1.383.068,23	\$ 1.105.262,91
Ventas	1.383.068,23	1.105.262,91
Descuentos Generales	0,00	0,00
Devoluciones	0,00	0,00
- COSTO VENTAS	1.479.406,90	1.228.765,75
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-96.338,67	-123.502,84
GASTOS	-197.251,85	-1.000.207,26
Gastos de Venta	-91.774,91	70.731,92
Gastos Administrativos	-103.645,11	304.717,04
Gastos Financieros	-1.831,79	5.157,30
UTILIDAD EN OPERACIÓN	-293.590,52	-1.123.710,10
RESULTADOS EXTRAORDINARIOS	5.208,38	15.682,52
Otros Ingresos	5.208,38	15.745,65
Gastos Extraordinarios		-63,13
UTILIDAD ANTES DE PART. TRABAJ. Y DEL IMPUESTO A LA RENTA	-288.382,10	-1.108.027,58

Sr. Fernando Miño
GERENTE
" FLOHERRA S.A."

C.P.A.Dra. Elizabeth Ocaña
CONTADOR
" FLOHERRA S.A."

* las catorce notas aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros.

CHICO
JMA

FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.002

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	1.368.465,39
EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES	85.354,48
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	-940.951,88
EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	-132.626,40
FLUJO NETO PROVISTO ACTIVIDADES OPERACIÓN	<u>380.241,59</u>

B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

DESINVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	4.134,78
INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	-204.492,08
FLUJO NETO USADO ACTIVIDADES INVERSIÓN	<u>-200.357,30</u>

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

PRÉSTAMOS CORTO Y LARGO PLAZO	-188.088,67
FLUJO NETO USADO ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO	<u>-188.088,67</u>

FLUJO NETO TOTAL USADO (A+B+C)	-8.204,38
(+) Saldo Caja y Equivalentes de Caja 01-01-2002	12.764,50
(=) Saldo Caja y Equivalentes de Caja 31-12-2002	<u>4.560,12</u>

Ing. Fernando Miño
GERENTE GENERAL

CPA. Elizabeth Ocaña
CONTADORA GENERAL
MATRICULA No. 27811

FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A.
CONCILIACIÓN ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.002

Pérdida del Ejercicio	-288.382,10
-----------------------	-------------

Ajuste para Conciliar la Pérdida Neta con el Efectivo
Neto proveniente de Actividades de Operación:

(+) Depreciaciones y Amortizaciones	418.969,89
(+) IVA no devuelto	3.508,50
(+) Siniestro (robo activos)	807,42
(+) Baja Plantación	81.394,17
(-) Rentas no Operacionales	-132,54

Cambios en Activos y Pasivos:

Decremento de Cartera	102,97
Decremento de Anticipos a Proveedores	3.786,15
Decremento de Cuentas por Cobrar Varias	81.732,47
Decremento en Inventarios	12.644,32
Decremento en Crédito Tributario	901,43
Incremento en Anticipo al Impuesto a la Renta	-229,87
Incremento de Seguros Pagados por Anticipado	-337,82
Incremento de Depósitos en Garantía	-350,00
Incremento de la Corpei	-1.103,83
Incremento del IESS por Pagar	2.528,45
Incremento de Proveedores	10.444,40
Incremento Sobregiro Bancario	30.669,05
Decremento de Anticipo de Clientes	-14.475,94
Incremento Sueldos por Pagar Eventuales	45,39
Incremento Cuentas por Pagar Liquidaciones	1.019,49
Incremento de Retención en la Fuente por Pagar	351,58
Decremento de Retención IVA por Pagar	-227,66
Decremento de Cuentas por Pagar Alimentación	-405,75
Decremento de Cuentas por Pagar Empleados	-225,97
Incremento de Otras Cuentas por Pagar	33.117,75
Incremento de Provisiones Sociales por Pagar	4.089,64

EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

380.241,59

9/11/02

**Ing. Fernando Miño
GERENTE GENERAL**

**CPA. Elizabeth Ocaña
CONTADORA GENERAL**

MATRICULA No. 27811

FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2.002

DETALLES	CAPITAL	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA DE CAPITAL	PÉRDIDAS ACUMULADAS	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre del 2001	69,600.00	1,113,660.00	647,587.79	-1,108,027.58		722,820.21
Aumento de Capital	766,340.00	-766,340.00				
Traspaso Pérdida del año 2001			-647,587.79	647,587.79		
Traspaso Pérdida del año 2001		-347,320.00		347,320.00		
Pérdida del Periodo del año 2002				-288,382.10	-288,382.10	
Saldo al 31 de Diciembre del 2002	835,940.00			-113,119.79	-288,382.10	434,438.11

Ing. Fernando Miño
GERENTE GENERAL

C.P.A. Elizabeth Ocaña
CONTADORA GENERAL
Matrícula N°27811

OCHO
MM

FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A."
Notas a los estados financieros
por el año terminado al 31 de diciembre del 2001

Nota 1

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A." es una empresa con domicilio en la ciudad de Ambato, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de Junta General, de Directorio y demás disposiciones legales que controlan las actividades de las Compañías en la República del Ecuador. Inicia sus actividades mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón Ambato Doctora Helen Rubio Lecaro el 19 de mayo de 1997 e inscrita en el registro Mercantil bajo el número 251, con fecha 3 de junio de 1997.

Su actividad se orienta a compra, venta, fraccionamiento, consignación, importación exportación y distribución de toda producción derivada de la actividad florícola, también tendrá como facultad, la siembra, la cosecha y comercialización sea en el mercado Nacional e Internacional de toda clase de derivados de la actividad florícola, para su funcionamiento ubica sus oficinas administrativas en la ciudad de Ambato, mientras que sus fincas florícolas se encuentran en Salcedo, Nagsiche y Salache, provincia de Cotopaxi y en el cantón Patate, Provincia de Tungurahua.

Las políticas contables de la Compañía están de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y se resumen a continuación:

A) Sistema contable

La Contabilidad se procesa mediante el uso del paquete contable FLOWER, basado en el programa VISUAL FOX PRO, instalado en la matriz en microcomputadores que funcionan integrados en red; su administración se encuentra a cargo

IPM
HPP

del Contador General y del Programador en calidad de asesor.

El Sistema integra automáticamente el movimiento de inventarios, el mismo que se controla de manera coordinada entre las oficinas de Ambato y las fincas de Salcedo y Salache. Estas transacciones son registradas por el Contador en el módulo de contabilidad mediante un asiento diario a base de los reportes remitidos a través del sistema.

Las oficinas de Ambato, Salcedo y Salache funcionan como puntos de venta y para cubrir los gastos administrativos utilizan fondos rotativos que controla la matriz con la presentación de los documentos justificativos adjuntos a las reposiciones realizadas. El movimiento de ventas y de clientes de estas oficinas es reportado a la sede por medio de reportes y facturas; esta información es revisada y aprobada por la Contadora General previa su registro en el Sistema.

B) Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y el registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACIÓN ECONÓMICA DEL ECUADOR.

C) Bases de Acumulación

La Compañía prepara sus estados financieros sobre bases de acumulación de los costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

El ejercicio económico observado por la Compañía corre de Enero a Diciembre de cada año.

D) Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera efectivo y equivalentes en efectivo los valores contabilizados en caja y bancos.

MEZ
M/

E) Valuación de Inventarios

Mercaderías

Se controlan por el método promedio ponderado y su costo se determina a base de las liquidaciones de las facturas de compra de insumos.

El costo de las compras nacionales se determina a base de los valores pagados a los proveedores mas los gastos incurridos hasta la llegada de las mercaderías a las bodegas de la Empresa.

F) Costos

Los costos no se integran a través del sistema; consecuentemente, la producción no ingresa a Contabilidad para su registro y control. Se consideran los tres elementos de costos y su cálculo se realiza en el programa Excel.

G) Valuación de propiedad planta y equipo

Se contabilizan a los costos de adquisición o construcción según sea el caso, a los que se incrementan los gastos de financiamiento, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario. Cuando se trata de bienes adquiridos por el sistema de Leasing, estos se registran por el valor de la opción de compra cuando esta ha sido utilizada por la empresa.

H) Depreciación

Para la depreciación se ha adoptado el método de línea recta sin considerar un valor residual y se aplica de manera individual a cada bien.

La vida útil considerada para la depreciación de activos fijos está a base de lo determinado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno:

ONCE
M

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

CUENTAS	PORCENTAJE	VIDA UTIL
Edificio	5 % anual	20 años
Instalaciones	10 % anual	10 años
Mobiliario y Enseres	10 % anual	10 años
Equipo de Oficina	10 % anual	10 años
Equipo de Computación	33 % anual	3 años
Vehiculo	20 % anual	5 años

I) Amortización

El cálculo de la amortización se realiza considerando los años de vida útil de cada uno de los Activos Diferidos.

La vida útil considerada para su amortización se basa a lo estipulado en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno y por políticas internas de la empresa:

CUENTAS	VIDA ÚTIL
Ferias y Promociones	5 años
Investigación y Asesoría	5 años
Gastos de Constitución	5 años
Gastos de Instalación y Adecuación	5 años
Programas de Computación	5 años
Marcas y Patentes	10 años
Plantación I y II Etapa	5 años
Plantación Hypericum	2 años
Plásticos Invernaderos	2 años
Accesorios Sistema de Riego	2 años
Gastos Preoperacionales	5 años

(1)

- (1) Plantación *Hypericum*, tiene dos cortes al año (4 cortes durante su vida útil) inicia su producción en octubre del 2002 y termina en octubre del 2004.

Soc
MM

H) Cuentas en moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera son registrados en dólares de los Estados Unidos de América, aplicando a la moneda extranjera el tipo de cambio a la fecha de la transacción (tasa actual). Cualquier diferencia en cambio se afecta a resultados como un gasto no deducible.

Nota 2 CAJA Y BANCOS

El equivalente de caja y bancos al 31 de diciembre es:

CAJA

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1,1,1,01	CAJA GENERAL	1.149,73
1,1,1,02	CAJA CHICA	820,00
	TOTAL	1.969,73

BANCOS

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1,1,1,03,20	BANCO DEL PICHINCHA CTA.CTE.15505852	2.590,39
	TOTAL	2.590,39

Nota 3 CUENTAS POR COBRAR

Esta conformado por las siguientes obligaciones de cobro:

*TRECE
MI*

CUENTAS POR COBRAR		
1,1,2,01,05	CLIENTES	66.975,65
1,1,2,01,10	ANTICIPOS	8.405,56
1,1,2,01,15	CUENTAS POR COBRAR	5.215,24
	SUMAN	80.596,45

El movimiento para la provisión de cuentas incobrables fue:

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

Saldo al inicio del año	-66.421,78
Cargo ingreso provisión 2.002	0,00
Saldo fin de año	-66.421,78

- En este año no se realizó la provisión para cuentas incobrables, debido a que no existen créditos pendientes del año.

Nota 4

INVENTARIOS

Corresponde al inventario final al 31 de diciembre de 2.002, integrado por existencias físicas constatadas en las bodegas ubicadas en la provincia de Cotopaxi de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	INVENTARIOS	
		COSTO HISTORICO	
1,1,3,10	Inventario Agroquímicos	8106,74	
1,1,3,15	Inventarios Suministros post-cosecha	12485,39	
1,1,3,40	Inventario Semilla	891,83	
1,1,3,50	Inventarios Herramientas	275,75	
	TOTAL	21.759,71	

Caracter
m

Toda la mercadería se encuentra en buen estado para su utilización en la producción.

Conforme se revela en la Nota 1, Literal F, la producción no se registra contablemente.

Nota 5 PAGOS ANTICIPADOS

Corresponde a los Seguros contratados por la empresa, además de valores pertenecientes a retenciones realizadas a la Compañía en la compra de mercaderías, el detalle es el siguiente:

PAGOS ANTICIPADOS		
CODIGO	CUENTA	VALOR
1,3,1,01	Pagos Anticipados	32.547,80
1,3,1,02	Seguros pagados por Anticipados	2.348,18
SUMAN		34.895,98

En Pagos Anticipados se incluyen los valores correspondientes a Crédito Tributario, y Anticipos del Impuesto a la Renta. Es importante aclarar que el Crédito Tributario es el rubro más alto de este grupo, con un monto de 31750.55 dólares, del cual se está realizando el trámite para la devolución.

El saldo correspondiente a Seguros Pagados por anticipados a devengarse es :

MES	VALOR A DEVENGARSE
Enero 2003	1054.98
Febrero 2003	952.88
Marzo 2003	340.32
TOTAL	2348.18

QUINCE
[Signature]

Nota 6

ACTIVOS FIJOS

El movimiento de los activos fijos es el siguiente:

Enero a Diciembre

Activo	Saldo 1 enero 2000	Adiciones o Mejoras	Disminuciones	Saldo fin año
EDIFICIOS	145.539,49	7.786,08		153.325,57
MUEBLES Y ENSERES	11.242,12	-		11.242,12
EQUIPO DE OFICINA	5.306,13	229,11		5.535,54
EQUIPO DE COMPUTACION	29.825,40	5.919,64		35.745,04
EQUIPO DE COMUNICACION	11.063,41	-		11.063,41
EQUIPO DE RIEGO	168.069,94	18.519,91		186.589,85
EQUIPO DE FUMIGACION	52.002,91	5.640,92		57.643,83
EQUIPO DE ELECTRIFICACION	72.123,54	27.680,14		99.803,68
INVERNADEROS	415.692,29	-		415.692,29
VEHICULOS	56.898,47	3.070,44		59.968,91
CUARTOS FRÍOS	56.983,93			56983,93
MAQUINARIAS Y EQUIPOS VARIOS		612,00		612,00
Total Activo Fijo	1.027.747,93	69.458,24	0	1.097.206,17

Todos los bienes se encuentran en buen estado.

DEPRECIACIONES:

y caseis El movimiento de las depreciaciones de los Activos Fijos durante este fue el siguiente:
pp

Enero a Diciembre

Depr.. Acum.	Saldo 1 Enero 2002	Adiciones o mejores	Disminuciones	Depreciación Enero - Diciem	Saldo fin año
EDIFICIOS	22.884,45			7.289,03	30.173,48
MUEBLES Y ENSERES	5.820,21			1.420,32	7.240,53
EQUIPO DE OFICINA	2.189,22			511,54	2.730,76
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	20.380,11			5.785,91	26.166,02
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.790,62			1.103,31	4.893,93
EQUIPO DE RIEGO	57.515,71			17.932,07	75.447,78
EQUIPO DE FUMIGACIÓN	13.313,46			5.211,92	18.525,38
EQUIPO DE ELECTRIFICACIÓN	17.381,91			7.820,38	25.202,32
INVERNADEROS	152.670,33			41.455,34	191.125,67
VEHÍCULOS	38.046,50			10.025,09	48.071,59
CUARTOS FRÍOS	16.247,16			5.682,80	21.929,96
MAQUINARIAS Y EQUIPOS VARIOS				23,61	23,61
TOTAL DEP.ACUM.	350.239,71		0	101.291,35	454.531,06

NO DEPRECIABLE:

Corresponde a activos que no sufren de depreciación, su valor asciende a 145.53 dólares.

Nota 7 ACTIVOS DIFERIDOS

Se resumen a continuación:

DICASHE
MM

CODIGO	CUENTA	VALOR
1.3.1.02.05	FERIAS Y PROMOCIONES	34784,05
1.3.1.02.10	INVESTIGACION Y ASESORIA	8774,9
1.3.1.02.15	GASTOS CONSTITUCION	2085,13
1.3.1.02.20	GASTO INSTALACIÓN Y ADECUACION	27915,54
1.3.1.02.25	PROGRAMAS COMPUTACION	16114,16
1.3.1.02.30	MARCAS Y PATENTES	336
1.3.1.02.35	PLANTACION EN PROCESO	31658,33
1.3.1.02.37	PLANTACION HIDROPONICA EN PROC.	725,51
1.3.1.02.40	PLANTACIÓN	1.082.560,27
1.3.1.02.45	PLASTICOS INVERNADEROS	140233,97
1.3.1.02.50	ACCESORIOS DE RIEGO	18507,14
1.3.1.03.	GASTOS PREOPERACIONALES	80.398,11
1.3.1.04	DIFERENCIAL CAMBIARIO	1025211,72
	SUMAN	2.469.304,83

El movimiento de la amortización es el siguiente:

Saldo al inicio del año	2.036.851,10
Cargo ingreso provisión 2.002	93.315,99
Saldo fin de año	2.130.167,09

Nota 8 OTROS ACTIVOS

Corresponde a valores que se presenta en el resumen siguiente:

OTROS ACTIVOS		
CODIGO	CUENTA	VALOR
1.4.1	DEPOSITOS EN GARANTIA	750,00
1.4.2	CORREI	2.212,81
	SUMAN	2.962,81

Nota 9 CUENTAS POR PAGAR

Constituyen obligaciones que la empresa tiene con Proveedores en el extranjero como a nivel nacional, y otras cuentas varias con el siguiente detalle:

dieciocho
 //

CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2,1,1,05	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	65756,65
2,1,1,10	CUENTAS POR PAGAR	33117,75
2,1,1,45	ANTICIPO CLIENTES	17,42
2,1,1,52	SUELLOS POR PAGAR EVENTUAL	352,26
2,1,1,55	SOBREGIROS BANCARIOS	30669,05
2,1,1,60	CUENTAS POR PAGAR LIQUIDACIONES	2129,16
2,1,1,65	APORTES IESS POR PAGAR	6647,84
2,1,6,05	CUENTAS POR PAGAR ALIMENTAC.	4,88
2,1,6,25	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	256,69
2,1,6,30	FONDOS EMPLEADOS	4,00
	SUMAN	138.955,70

Nota 10 DOCUMENTOS POR PAGAR

Se conforma de:

DOCUMENTOS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2,1,7	DOCUMENTOS POR PAGAR	12.000,00
	SUMAN	12.000,00

Corresponde a la proporción a Corto Plazo de un préstamo concedido por la Sra. María Graciela Cuesta Holguín, el 4 de enero del 2001, a cuarenta meses plazo, por el valor de 39440, pagaderos en treinta y nueve cuotas mensuales de 1000dólares cada una y una cuota de 440 (cuota final) sin interés.

DIECHUEVE
MM

Todas las cuotas han sido pagadas regularmente y al 31 de diciembre del 2002 están canceladas 24 cuotas.

Nota 11 PROVISIONES Y GASTOS POR PAGAR

Está constituido por las cuentas que detallamos a continuación:

CODIGO	CUENTA	VALOR
2,1,8,20	PROVISIONES SOCIALES	21.966,40
2,1,8,21	OTRAS PROVISIONES	64,25
2,1,4,05	RETENCIONES EN LA FUENTE	1.061,91
2,1,4,10	RETENCIONES IVA	862,81
	TOTAL	23.955,37

Nota 12 PASIVOS A LARGO PLAZO

Está constituido por obligaciones a personas naturales y a sociedades, el detalle es el siguiente:

CUENTA	VALOR
GRACIELA CUENTA	3.440,00
GREEN SHIELD	447.522,54
TOTAL	450.962,54

Nota 13 CAPITAL SOCIAL

El capital social de FLORICOLA LA HERRADURA "FLOHERRA S.A." al 31 de Diciembre del 2002 asciende a \$ 835.940,00 dividido en 835.940 acciones de un dólar cada una

SOCIO	PARTICIPACION AL 01-12-31	PORCENT. %
MIÑO SEVILLA MARIA ELENA	208.985,00	25,00
CUESTA MIÑO FRANCISCO JOSE	208.985,00	25,00
CUESTA MIÑO MAURICIO ENRIQUE	208.985,00	25,00
CUESTA MIÑO SANTIAGO ESTEBAN	208.985,00	25,00
SUMAN	835.940,00	100,00

VENIE
114

Nota 14

IMPUESTO A LA RENTA

En el 2.002 el impuesto a la renta para sociedades es el 25% y el 15% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas.

En el 2.002 la empresa no pagó anticipos del impuesto a la renta por haber obtenido una pérdida en el ejercicio y existieron retenciones en la fuente las mismas que deben ser presentadas como un Crédito Tributario, debido a que el ejercicio contable actual generó una pérdida.

Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

CONCILIACION PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA
GLOBAL

PERDIDA CONTABLE	-288.382.10
PERDIDA	-288.382.10

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA Y REINVERSION DE UTILIDADES

PERDIDA	-288.382.10
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-288.382.10
Anticipo del impuesto	
Retenciones en la fuente	-797,20
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-289.179.30
 DISTRIBUCION DE UTILIDADES	
 UTILIDAD CONTABLE	-288.382.10
15% Utilidad de los trabajadores	
Impuesto a la renta	-288.382.10
 BASE DE CALCULO DE LAS RESERVAS	0,00
5% Reserva legal	0,00
Utilidades a reinvertir	0,00
 UTILIDAD A DISTRIBUIR	0,00
VENTIUNO	
110	

Superintendencia de Compañías
Registro de Sociedades

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No.:SC. ICA. UCIV. 03.585
FECHA:02-12-03

COMPAÑÍA: FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A.

EXPED. No.: 36097

RUC: **1890141427001**

ACTIVIDAD ACTUAL: *SI CUMPLE CON SU OBJETO SOCIAL*

REPRESENTANTE LEGAL: MAURICIO CUESTA

DOMICILIO: **AMBATO**

DIRECCION: CADIZ 06-27 ENTRE VIGO Y BARCELONA

TELEFONO: **2853338**

SOLICITADO POR: INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: CPA. DR. MARCO ALTAMIRANO NARANJO

DIRECCION: FICOA LOS PINOS CALLE TICO TICO 0144

TELEFONO: 2828565

PRONUNCIAMIENTO:

El informe de Auditoría Externa cumple con las disposiciones estipuladas en la resolución de la materia, dictada por la Institución; el dictamen se ciñe a las normas ecuatorianas de auditoría, la opinión presentada por el auditor es limpia, lo cual es aceptable.

PREPARADO POR:.....FECHA: 02-12-03
ING. EDISSON MORALES TOBAR
ESPECIALISTA DE CONTROL

REVISADO POR:  **FECHA:** 02-12-03
DR. PAUL OCAÑA SORIA

INTENDENTE DE COMPAÑIAS DE AMBATO

**SECCION I
CONTENIDO DEL INFORME**

1. DICTAMEN

- 1.1 DIRIGIDO A: A LOS SOCIOS DE FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A. SI (X) NO ()
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: AMBATO MARZO 26 DE 2003
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: 2002
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SI (X) NO ()
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION SI (X) NO ()
 - ESTADO DE RESULTADOS SI (X) NO ()
 - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
 - O FLUJO DE EFECTIVO SI (X) NO ()
 - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 - SI (X) NO ()
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SI (X) NO ()
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SI (X) NO ()
- 1.8 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO SI (X) NO ()
- 1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
- EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA SI (X) NO ()
 - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION SI (X) NO ()
 - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()
- 1.10.1 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION: **LIMPIA** SI (X) NO ()
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (X) NO ()
- 1.12 N° DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS SI (X) NO ()

1.13 N° DE LICENCIA PROFESIONAL No. SI (X) NO ()

2. SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS:

2.1	ESTADO DE SITUACION	SI (X) NO ()
2.2	ESTADO DE RESULTADOS	SI (X) NO ()
2.3	ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO	SI (X) NO ()
2.4	ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DEL EECTIVO	SI (X) NO ()

3. **EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** SI (X) NO ()

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 20,
 TITULO III, NUMERAL 1, DE LA RESOLUCION NUMERO **02.Q.ICI.008**
DE 23 DE ABRIL DEL 2002, RESPECTO A:

- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES SI (X) NO ()
- PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS SI () NO (X)
- INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES: SI () NO (X)

INDICANDO: **N/P**

PORCENTAJE	SI () NO ()
VALOR DE LIBROS	SI () NO ()
VALOR NOMINAL	SI () NO ()
VALOR PATRIMONIAL	SI () NO ()
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI () NO ()

- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZADAS CON TERCEROS: SI () NO (X)
- ACTIVOS FIJOS:
 MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO
 PORCENTAJES DE DEPRECIACION SI (X) NO ()
 SI (X) NO ()
 SI (X) NO ()
- COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO
 DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN
 TASAS EFECTIVAS DE INTERES
 MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS CINCO AÑOS
 SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE SI (X) NO ()
 SI (X) NO ()
 SI () NO (X)
 SI () NO (X)
- MOVIMENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SO-

CIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS	SI (X)
NO ()	
- DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE ENCUENTREN REGISTRADOS	SI ()
NO (X)	
- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. N/P	SI () NO (X)
- COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS.	SI () NO (X)
4. SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.	SI (X) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

El Informe de Auditoria Externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 02.Q. ICI.008 de 23 de Abril del 2002, el dictamen se ciñe a las Normas Ecuatorianas e Auditoria.

Se comprobó que existe correspondencia entre los saldos que se detallan en los balances que constan en el informe de AUDITORIA Externa con los que la compañía ha presentado en esta Institución.

SECCION II CONTRATACION

DATOS GENERALES:

ORGANISMOS QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR :

FECHA DE CONTRATO

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

SI		NO	X
----	--	----	---

El contrato de Auditoria Externa no se encuentra presentado por la compañía a esta Intendencia, por lo que no se pudo determinar las condiciones especiales contenidas en el contrato, en pero la compañía Auditora se enmarca en lo que determina las resoluciones dictadas por la Superintendencia de Compañías para la materia.

AUDITORIA INICIAL

SI		NO	X
SI		NO	X

AUDITORIA RECURRENTE

COMENTARIOS

La compañía ha presentado este año el informe preparado por la compañía Auditora **CPA. DR. MARCO ALTAMIRANO NARANJO** Auditor Calificado independiente por esta Superintendencia, por lo que se puede determinar que la Auditoria Externa presentada no es una Auditoria recurrente.

SECCION III PLANEACION

LA AUDITORIA ESTA DISEÑADA PARA:

CONOCER EL SISTEMA CONTABLE

CONOCER EL SISTEMA CONTABLE

CONOCER PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

SI (x) NO ()

SI (x) NO ()

EL PLAN GENERAL ESTA DISEÑADO PARA:

DETERMINAR EL GRADO DE CONFIANZA QUE SE VA A DEPOSITAR EN LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y CONTROL INTERNO.

SI (x) NO ()

ESTABLECER LA NATURALEZA AL ALCANCE DE LAS EVIDENCIAS

EVIDENCIAS IDENTIFICAR ÁREAS CRÍTICAS

SI (x) NO ()

IDENTIFICAR ÁREAS CRÍTICAS CONOCER POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

SI (x) NO ()

PROGRAMAS DE AUDITORIA:

POR ESCRITO

SI() NO()

POR ESCRITO DESCRIBE PROCEDIMIENTOS

SI () NO ()

**DESCRIBE PROCEDIMIENTOS
CONTIENE LOS OBJETIVOS PARA CADA CUENTA**

COMENTARIOS:

De acuerdo al informe presentado por el Auditor Externo se puede determinar que la auditora a presentado a la compañía un plan general para realizar la auditoria, es decir existió preparación para este control por parte de la auditora.

SECCION VII ANALISIS DE LA OPINION

1. DICTAMEN LIMPIO (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

La opinión emitida por el auditor externo es limpia y se fundamenta en todos los aspectos de importancia la situación financiera de la COMPAÑÍA FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A. al 31 de diciembre del 2002, los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, aplicados uniformemente en este periodo en lo que estas no se contrapongan a las anteriores.

2. OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES (Análisis y comentarios de la Razonabilidad de la opinión)

CONCLUSIONES

El informe de Auditoria externa presentado por el ejercicio económico 2002, cumple con las disposiciones de la resolución de la materia dictada por esta institución.

El auditor externo en su dictamen emite una opinión limpia sobre la razonabilidad de los estados financieros del ejercicio económico del año 2002, cuyo análisis se determinó que la auditoría se ha realizado de acuerdo con las normas Ecuatorianas de Auditoría, por lo tanto la opinión es aceptable.