



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los señores Directivos, Administradores y Socios de la compañía Toproses Cía. Ltda.:

Hemos efectuado la auditoría a los estados financieros de la compañía Toproses Cía. Ltda., que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujo de efectivo, todos al 31 de diciembre de 2015, así como las políticas contables y notas aclaratorias de importancia relativa aplicadas en el ejercicio económico.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

Los administradores de la compañía son los responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas e Internacionales de Información Financiera, así como de mantener un adecuado control interno con el propósito fundamental de garantizar que las cifras que se presentan en los estados financieros estén libres de distorsiones significativas debidas a fraude o error, aplicando políticas contables apropiadas y efectuando estimaciones contables razonables según las circunstancias.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre la razonabilidad de estos estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría se realizó basados en las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que una auditoría sea planificada y ejecutada, cumpliendo con requisitos éticos para obtener certeza razonable de que los estados financieros no estén afectados por distorsiones significativas, e incluye el examen, a base de pruebas selectivas de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Nuestra auditoría fue planificada y ejecutada aplicando procedimientos que permitan obtener evidencia suficiente y pertinente sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, estos procedimientos seleccionados dependen del juicio y criterio del auditor incluyendo la evaluación de los riesgos de error material que podrían afectar a los estados financieros, por fraude o error. Al hacer estas evaluaciones del riesgo, el auditor toma en consideración el control interno empleado por la compañía, como parte relevante para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, en base al cual se determinan los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. La auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la presentación de los estados financieros. La evidencia de auditoría obtenida consideramos que es suficiente y nos proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión de auditoría.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA  
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576  
Guayaquil y Nueva Esp. – Telf. 2629957 Fax 829314 Cel 092 933 696 Email [atec@andina.net.ec](mailto:atec@andina.net.ec)  
Ambato-Ecuador

---

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos relevantes la situación financiera de la compañía Toproses Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó a esta fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Ambato, 12 de abril del 2016

**ATECAPSA**  
Calif. SC – 576

  
**DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG**  
**GERENTE GENERAL**



**TOPROSES CÍA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
**Al 31 de Diciembre del 2015**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Notas</b>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2,202.57	74,128.31	5
Cuentas por Cobrar	619,347.92	753,699.75	6
Inventarios	55,096.88	46,239.87	7
Pagos Anticipados	65,276.35	56,076.53	8
Propiedad, Planta y Equipo	1,104,787.58	768,206.16	9
Gastos Diferidos	78,524.61	83,024.61	10
<b>Total de Activos</b>	<b>1,925,235.91</b>	<b>1,781,375.23</b>	
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	64,181.14	62,439.40	11
Cuentas por Pagar	501,971.50	426,363.37	12
Préstamos Bancarios Corto Plazo	11,866.48	0.00	
Salarios y Beneficios por Pagar	213,614.16	226,680.05	13
Impuestos por Pagar	2,566.79	4,549.84	14
<b>Total de Pasivos</b>	<b>794,200.07</b>	<b>720,032.66</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	400.00	400.00	15
Capital Adicional	190,498.90	190,498.90	
Reservas	4,165.19	4,165.19	
Resultado Ejercicios Anteriores	-374,060.02	0.00	
Adopción NIIFs por primera vez	1,510,983.43	910,045.45	
Resultado del Ejercicio	-200,951.66	-43,766.97	
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>1,131,035.84</b>	<b>1,061,342.57</b>	
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>	<b>1,925,235.91</b>	<b>1,781,375.23</b>	



**TOPROSES CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2015**

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Ventas de Exportación	1,381,848.27	1,296,000.28
Ventas Nacionales Yemas	3,008.04	566.40
<b>Ventas Netas</b>	<b>1,384,856.31</b>	<b>1,296,566.68</b>
<b>Costo de Producción</b>	<b>1,271,554.82</b>	<b>1,168,446.03</b>
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>113,301.49</b>	<b>128,120.65</b>
<b>GASTOS</b>		
Gastos de Administración	206,449.95	177,759.17
Gastos de Ventas	103,098.41	108,392.56
Gastos Financieros	5,104.23	8,484.86
<b>Total de Gastos</b>	<b>314,652.59</b>	<b>294,636.59</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-201,351.10</b>	<b>-166,515.94</b>
Otros Ingresos	515.60	142,310.91
Otros Egresos	116.16	19,561.94
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>-200,951.66</b>	<b>-43,766.97</b>





### CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	-43,766.97
<b>Ajustes a la Utilidad Neta</b>	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	11,381.59
Depreciación y Amortización	324,301.24
<b>Cambios en los Activos y Pasivos</b>	
Aumento/disminución Obligaciones por Cobrar	-129,652.01
Aumento/Disminución de Inventarios	8,857.01
Aumento/Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-76,753.42</u>
<b>Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación</b>	<b><u>94,367.44</u></b>



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

117960005 - 117960005 - 117960005

Av. Bolívar y 29 de Agosto - 110111 - Guayaquil, Ecuador. Email: [atecap@atecap.net](mailto:atecap@atecap.net)

Ambato-Ecuador

**TOPROSES CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2015**

CUENTAS	Capital	Capital Adicional	Reservas	Resultados Ejerc. Anteriores	Adopción NIIFs por primera vez	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31/12/2014	400.00	190,498.90	4,165.19	-374,060.02	1,510,983.43	-200,951.66	1,131,035.84
Capital							
Capital Adicional							0.00
Reservas							0.00
Resultados Ejercicios Anteriores				374,060.02			0.00
Adopción NIIFs por primera vez					-374,060.02		0.00
Resultado del Ejercicio						-43,766.97	-43,766.97
Distribución/Numeración NIIFs					-226,877.96	200,951.66	-25,926.30
Saldo al 31/12/2015	400.00	190,498.90	4,165.19	0.00	910,045.45	-43,766.97	1,061,342.57

ATECAPSA - AUDITORIA AÑO 2015



## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

#### OBJETO SOCIAL

El objeto social de la compañía es la explotación de floricultura, de viveros (excepto viveros forestales), cultivo de plantas para: el trasplante incluido césped para trasplante, plantas con fines ornamentales, plantas vivas para utilizar sus bulbos, tubérculos y raíces; esquejes e injertos; estacas; esporas de hongos, etc., agricultura, ganadería, caza y actividades de servicios conexas. Su actividad principal es la exportación de flores.

#### CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía de la compañía es de US\$ 400,00 (Cuatrocientos dólares americanos) dividido en 400 participaciones de un dólar cada una, distribuido para cada socio como se detalla:

SOCIOS	VALOR	%
John Vaca Garzón	398,40	99,60%
Mirian Lucía Cornejo	0,80	0,20%
María Luisa Campaña	0,80	0,20%
<b>Total del Capital Social</b>	<b>400,00</b>	<b>100,00%</b>

#### REPRESENTANTE LEGAL

El representante legal judicial y extrajudicial de la compañía es el Gerente General debiendo cumplir con las disposiciones constantes en la Ley de Compañías y los Estatutos.

### 2. BASE LEGAL

#### IMPUESTOS VIGENTES

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

**Retenciones del IVA:** Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

**Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.



**Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado:** Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

**Retenciones del Impuesto a la Renta:** Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

**Impuesto a la Renta:** Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

## ASPECTOS LABORALES

**Salario Básico Unificado:** En el Segundo Suplemento del Registro Oficial 429 emitido el 2 de febrero del 2015 se establece lo siguiente en relación al salario básico unificado:

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar; operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa, en 354,00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica mensuales

Fijase a partir del 1 de enero del 2015, los salarios/tarifas mínimas sectoriales, a nivel nacional, que recibirán los trabajadores privados amparados por el Código del Trabajo acorde a las Comisiones Sectoriales y sus respectivas estructuras ocupacionales

**Criterio Legal para los Representantes Legales o Gerentes:** En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: "Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común", por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

"Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos



pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

### **3. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA**

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

#### **Ley de Compañías**

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Ley Orgánica de Discapacidades y su Reglamento.

### **4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

#### **MONEDA DE REGISTRO**

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

#### **ENTE EN MARCHA**

La empresa es una compañía que viene realizando con normalidad sus actividades cumpliendo el objeto social para la que fue creada, por lo que se trata de una entidad en marcha.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EN FERNOS - Reg. Nac. EC 376

Guayaquil y Sucre Esg. - Telf. 200-9952 Fax 809314 Cel. 099 933 696 Email [ate@andimnet.net](mailto:ate@andimnet.net)

Ambato-Ecuador

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye los activos financieros líquidos, disponibles de las recaudaciones diarias y en fondos de caja chica, cheques recibidos para depósito inmediato, los depósitos bancarios de libre disposición.

## **OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR**

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

Dado que el 60% de las ventas corresponden a una empresa relacionada e históricamente no ha existido incumplimiento en los plazos de pago, la administración considera que realizar una provisión por deterioro de cartera en sus estados financieros no evidenciaría la situación real de la compañía.

La política de ventas a crédito de los bienes que comercializa la compañía mantiene plazos que van de 30 a 90 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros.

## **INVENTARIOS**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

El costo de producción se obtiene a través de hojas en las que se acumula la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación prorrateados según su nivel de producción.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

Sede: BARRIOS EXTERIORS - Remigio, 5 de Agosto 2011

Calle: Aquilino Saco 1347 - Tel: 05 2999414 Fax: 05 29911441 - 05 29913479 Email: [ate@andina.net.ec](mailto:ate@andina.net.ec)  
Ambato-Ecuador

La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado, las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Edificaciones	10 años
Maquinaria y Equipo	5 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	3 años
Equipo de Oficina	4 años
Equipo de Cómputo y Software	3 años
Plantaciones	6, 7 y 8 años

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

Para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

## **BENEFICIOS LABORALES**

**Beneficios Corrientes.-** Se efectúa la provisión por beneficios laborales a corto plazo por el departamento contable aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo.

**Beneficios a Largo Plazo.-** La provisión para jubilación patronal y desahucio es calculada por firma actuaria Logaritmo Cía. Ltda., empresa calificada para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

## **PROVISIONES**

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presente como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. - ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 515

Av. República y Nueva Loja - Tel. 0229952 Fax 029314 Cel. 092 933 626 Email [ate@audituotec.net](mailto:ate@audituotec.net)

Ambato-Ecuador

## **PATRIMONIO**

**Capital Social,** El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

**Reserva Legal,** la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte y cinco por ciento del capital suscrito.

**Resultados del Ejercicio y Acumulados,** los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

**Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez,** Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empeará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

## **IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

No se ha considerado el cálculo de los impuestos diferidos debido a que al momento de implementar NIIFs no se hizo ninguna regulación de los mismos bajo el criterio de que el Servicio de Rentas Internas no aceptaba su aplicación en esos periodos económicos.

## **COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía puede otorgar.

## **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce.



#### NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los recursos disponibles en fondos fijos y depósitos bancarios que la compañía mantiene al cerrar el año se presentan con los saldos que se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Banco Pichincha Cta. Cte. 3390467304	0,00	67.254,14
Banco Guayaquil Cta. Cte. 440011-9	2.202,57	6.874,17
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>2.202,57</b>	<b>74.128,31</b>

#### NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía nacionales y extranjeros y los anticipos entregados a proveedores y empleados, al 31 de diciembre presentan los saldos que siguen:

Ecuabloms	64.599,57
Cross Farms	35.777,79
Premium Flowers	30.161,60
Ambassador	30.039,90
Usa Boquets	26.528,45
Floradex	23.806,00
Melody Farms	21.939,77
Prime Petals	21.115,11
Miami Floral Farms	21.077,46
Anas Flowers	19.868,87
Mia Flora	19.572,02
Dimension Flowers	19.348,90
Allure Farms	17.119,98
Protean Farms	14.974,66
Golden Rose Canadá	13.731,73
Riverside	13.557,91
Costa Tropical	12.930,12
Floriad	12.143,17
Ecuarose	12.052,59
Precios Flowers	11.979,23
Quality Flowers	11.593,65
Eq Flowers	11.466,85
United Floral Farms	11.243,19
Choice Farms	10.813,15
Enigma Flowers	10.770,25
Oberest Flowers	10.372,00



Clientes de menor cuantía	278.382,19
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-21.380,41
(-) Prov. Deterioro de Cartera	-17.031,49
Anticipos Proveedores y Otros	5.125,34
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<b>753.699,75</b>

#### NOTA 7.- INVENTARIOS

Los inventarios de materias y materiales empleados por la compañía para la siembra y mantención de las rosas se presentan al cierre del año como sigue:

	Año 2014	Año 2015
Materiales Generales	12.047,61	11.236,37
Materiales Postcosecha	28.564,71	19.467,22
Materiales Químicos	11.060,96	11.838,50
Materiales de Trabajo	3.423,60	3.697,78
<b>Total Inventarios</b>	<b>55.096,88</b>	<b>46.239,87</b>

#### NOTA 8.- PAGOS ANTICIPADOS

Comprende los pagos anticipados por impuestos corrientes de la empresa, que se a corto plazo, al 31 de diciembre se presentan los saldos que se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Anticipo del Impuesto a la Renta	21.047,08	0,00
Retenciones en la Fuente	28,13	28,13
Crédito Tributario	44.201,14	56.048,40
<b>Total Pagos Anticipados</b>	<b>65.276,35</b>	<b>56.076,53</b>

#### NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la compañía que le generan beneficios futuros se presentan al cerrar el año como se detalla:

DETALLE DE BIENES	Año 2014	Variación	Año 2015
Plantas no Depreciables	25.672,40	-22.855,40	2.817,00
Edificios e Instalaciones	119.358,31	0,00	119.358,31
Invernaderos	240.500,00	0,00	240.500,00
Equipo de Refrigeración	27.905,32	0,00	27.905,32
Maquinaria y Equipo	78.697,93	2.340,50	81.038,43



Muebles y Enseres	6.210,00	0,00	6.210,00
Equipo de Oficina	3.556,88	0,00	3.556,88
Vehículos	49.040,23	0,00	49.040,23
Equipo de Computación	6.102,25	334,82	6.437,07
Plantaciones	1.199.004,01	7.899,90	1.206.903,91
(-) Depreciación Acumulada	-651.259,75	-324.301,24	-975.560,99
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>1.104.787,58</b>	<b>-336.581,42</b>	<b>768.206,16</b>

#### NOTA 10.- GASTOS DIFERIDOS

Los gastos prepagados de en años anteriores que se vienen devengando con el transcurrir del tiempo presentan sus saldos al cerrar el año como sigue:

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Gastos de Organización y Desarrollo	7.165,59	7.165,59
Gastos Preoperacionales	11.695,11	11.695,11
Reservorio	5.083,24	5.083,24
Pozo	6.042,59	6.042,59
Corpei	48.538,08	53.038,08
<b>Total Gastos Diferidos</b>	<b>78.524,61</b>	<b>83.024,61</b>

#### NOTA 11.- PROVEEDORES

Las obligaciones por pagar a los proveedores de bienes y servicios que la compañía tiene que vencen a corto plazo al cerrar el año se presenta con los saldos que siguen:

Industria Omega C. A.	5.726,68
Industria Cartonera Palmar S.A.	7.308,67
Megastockec Distribuidora	7.526,14
Corrucart Corrugados del Ecuador	4.930,67
Amc Ecuador Cia.Ltda.	3.091,96
Crait Cia. Ltda.	19.849,88
Agripac S.A.	5.127,78
Barreno Balarezo Lucio Eusebio	3.122,34
Daymsa de los Andes S. A. Agriandes	1.054,83
Agropecuarios Figueroa	1.030,69
Aizaga Dueñas Jorge	1.044,45
Proveedores de menor cuantía	8.351,99
<b>Total Proveedores</b>	<b>62.439,40</b>



#### NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR

Las obligaciones por pagar a corto plazo que la compañía tiene con acreedores, socios y empleados que vencen a corto plazo se presentan al cierre del ejercicio como sigue:

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Anticipo Moneda Extranjera	160.000,00	155.000,00
Fondo para Herramientas	4.162,37	5.090,50
Fondo Empleados	21.803,27	27.725,16
Medicinas y Comisariato por Pagar	335,92	333,94
Préstamos de Socios	261.839,14	195.938,86
E.G.Hill Company, Inc	27.209,36	27.209,36
Otras Cuentas por Pagar	<u>26.621,44</u>	<u>15.065,55</u>
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>501.971,50</b>	<b>426.363,37</b>

#### NOTA 13.- SALARIOS Y BENEFICIOS POR PAGAR

Los sueldos y las provisiones por beneficios sociales que la empresa tiene por pagar a los empleados que vencen a corto plazo se presentan al cierre del año con los saldos que siguen:

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Salarios por Pagar	71.639,98	73.320,68
IESS por Pagar	6.339,73	6.293,01
Préstamos IESS por Pagar	1.770,99	2.009,58
Utilidades por Pagar a Trabajadores	1.230,47	1.230,47
Décimo Tercer Sueldo	450,82	1.798,29
Décimo Cuarto Sueldo	4.859,66	9.667,33
Fondo de Reserva	105,11	201,78
Fondo de Reserva Convenio IESS	2.303,80	0,00
Provisión Jubilación Patronal	94.280,36	100.368,99
Provisión Desahucio	<u>30.633,24</u>	<u>31.789,92</u>
<b>Total Salarios y Beneficios por Pagar</b>	<b>213.614,16</b>	<b>226.680,05</b>

#### NOTA 14.- IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos corrientes pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan con los saldos que siguen:

	<b>Año 2014</b>	<b>Año 2015</b>
Retención en la Fuente Empleados	489,27	466,11
2% Retención en Compras	120,89	107,94
1% Retención en Compras	553,47	467,77



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AL DIPORES EXTERNOS - Reg. Mac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telef. 262 0052 Fax 829314 Cel. 092 933 696 Email [ate@audinn.net](mailto:ate@audinn.net)

Ambato-Ecuador

10% Retención Honorarios	0,00	23,21
100% Retención IVA	1.403,16	3.484,81
<b>Total Impuestos por Pagar</b>	<b>2.566,79</b>	<b>4.549,84</b>

#### NOTA 15.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2014	Año 2015
Capital	400,00	400,00
Capital Adicional	190.498,90	190.498,90
Reservas	4.165,19	4.165,19
Resultado Ejercicios Anteriores	-374.060,02	0,00
Adopción NIIFs por primera vez	1.510.983,43	910.045,45
Resultado del Ejercicio	-200.951,66	-43.766,97
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>1.131.035,84</b>	<b>1.061.342,57</b>

#### HECHOS SUBSECUENTES

Desde el 31 de diciembre del 2015 hasta el cierre de la auditoria no se han presentado hechos que afecten significativamente la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.