

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
AÑO 2013

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

Alfonso Zúñiga Avila

Auditor Externo

Miguel A. Estrella 6-68

Teléfono 2 826 353

CUENCA _____ ECUADOR

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LA JUNTA DE SOCIOS DE ISLAPLANTS CIA. LTDA.

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

Cuenca, mayo 9 del 2014.



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

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE 2013

ACTIVO	NOTAS	2013	2012
DISPONIBLE	3		
Caja chica	4	24,96	69,01
Caja	5	37,95	213,69
Bancos		1.595,98	23,22
		<u>1.658,89</u>	<u>305,92</u>
EXIGIBLE			
Clientes	6	443.725,85	403.468,29
Provisión para cuentas incobrables		-4.821,72	-4.821,72
Anticipo a proveedores	7	68.318,10	50.940,00
		<u>507.222,23</u>	<u>449.586,57</u>
REALIZABLE			
Inventarios	8	43.003,97	33.751,78
Plantas		519.038,28	457.368,46
		<u>562.042,25</u>	<u>491.120,24</u>
PAGOS ANTICIPADOS			
Seguros anticipados	9		1.211,79
Impuestos anticipados	10	19.416,82	19.066,82
Impuestos retenidos	11	2.796,09	2.575,22
12% IVA en compras	12	61.784,63	41.245,26
		<u>83.997,54</u>	<u>64.099,09</u>
ACTIVO CORRIENTE		<u>1.154.920,91</u>	<u>1.005.111,82</u>
ACTIVO FIJO	13		
Invernaderos		356.814,58	354.472,95
Cuartos fríos		39.957,05	39.957,05
Tutorío y Funicular		20.187,60	20.187,60
Maquinaria y equipo		18.394,99	15.941,09
Edificios		173.976,54	173.976,54
Muebles y enseres		4.223,01	4.223,01
Vehículos		58.086,24	58.086,24
Equipo electrónico		20.384,49	39.424,49
Instalaciones eléctricas		30.921,95	11.881,95
Instalación. Riego y fumigación		68.178,33	68.178,33
Equipo de computación		4.767,45	4.328,45
Otros activos		49.772,70	40.273,82
		<u>845.664,93</u>	<u>830.931,52</u>
Depreciación		<u>-250.221,80</u>	<u>-233.493,97</u>
		<u>595.443,13</u>	<u>597.437,55</u>
ACTIVO DIFERIDO	14		
Diferencia en cambios		357.100,15	357.100,15
Seguros anticipados	9	61.377,87	
		<u>418.478,02</u>	<u>357.100,15</u>
Amortizaciones		<u>-202.800,66</u>	<u>-143.440,70</u>
		<u>215.677,36</u>	<u>213.659,45</u>
ACTIVO A LARGO PLAZO			
Cuentas por cobrar		191.640,88	206.564,44
TOTAL DEL ACTIVO		<u>2.157.682,28</u>	<u>2.022.773,26</u>

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2013

PASIVO	NOTAS	2013	2012
EXIGIBLE CORTO PLAZO			
Proveedores	15	389.597,53	361.411,84
Obligaciones bancarias	16	82.378,97	14.600,11
Bancos	17		26.510,93
Cuentas por pagar	18	34.832,57	43.349,11
Impuestos retenidos	19	505,28	539,21
12% I.V.A. retenido	20	813,79	765,33
Provisión para cargas laborales	21	44.082,96	84.363,52
15% Participación a trabajadores	22	2.185,37	2.318,13
Sueldos por pagar	23	39.022,81	41.293,51
Aportes al I.E.S.S	24	7.156,86	6.806,96
Préstamos del I.E.S.S	25	959,49	472,75
Gastos por pagar			
		601.535,63	582.431,40
EXIGIBLE LARGO PLAZO			
Obligaciones Bancarias	26	427.478,47	539.813,71
Préstamo de socios	27	668.395,03	488.800,09
Documentos por pagar	28	129.351,03	80.805,94
		1.225.224,53	1.109.419,74
PATRIMONIO NETO			
Capital social	29	82.000,00	82.000,00
Reserva legal	30	469,18	469,18
Aporte para futura capitalización	31	309.044,73	309.044,73
Capital adicional	32	105,48	105,48
Reserva por revalorización		56,66	56,66
Utilidades no distribuidas	33	10.744,96	10.744,96
Pérdida de ejercicio anterior	34	-71.498,89	-71.498,89
Utilidad del periodo			
		330.922,12	330.922,12
PASIVO Y PATRIMONIO		2.157.682,28	2.022.773,26

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

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

	PARCIAL	2013	PARCIAL	2012
VENTAS		1.446.153,80		1.494.070,60
Ventas locales	42.439,75		26.229,26	
Exportaciones	<u>1.403.714,05</u>		<u>1.467.841,34</u>	
COSTO DE VENTAS				
Insumos y gastos		1.191.792,90		<u>1.217.234,90</u>
U.B. EN VENTAS		254.360,90		276.835,70
Otros ingresos		<u>7.595,48</u>		<u>0,00</u>
U.B. TOTAL		261.956,38		276.835,70
COSTOS GENERALES		247.387,22		261.381,47
Gastos de administración	176.493,63		193.438,13	
Gastos no deducibles	19.856,17		18.611,69	
Gastos financieros	<u>51.037,42</u>		<u>49.331,65</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		14.569,16		15.454,23
15% Participación a trabajadores		<u>2.185,37</u>		<u>2.318,13</u>
				13.136,10
CONCILIACION TRIBUTARIA				
Base imponible	12.383,79		13.136,10	
Gastos no deducibles	19.856,17		18.611,69	
Pago a discapacitados	<u>-6029,27</u>		<u>-26.875,74</u>	
	26.210,69		4.872,05	
El 22% de Impuesto a la Renta		5.766,35		<u>-1.120,57</u>
A DISPOSICION DE LA JUNTA GENERAL		<u>6.617,44</u>		<u>12.015,53</u>
UTILIDAD POR PARTICIPACION (en USD dólares)		0,18		0,18

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

	PARCIAL	2013	PARCIAL	2012
CAPITAL PARTICIPACIONES				
Saldo al inicio y final del periodo		82.000,00		82.000,00
CAPITAL ADICIONAL				
Saldo al inicio del periodo	105,48		162,14	
Ocupado en el periodo	0,00		-56,66	
		105,48		105,48
RESERVA POR REVALORIZACION				
Saldo por ajustes al NiIF		56,66		56,66
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION				
Saldo al inicio y final del periodo		309.044,73		309.044,73
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS				
Reserva Legal				
Saldo al inicio y final del periodo		469,18		469,18
Utilidades no distribuidas				
Saldo al inicio del periodo	10.744,96		10.744,92	
Ajuste en el periodo	0,00		0,04	
		10.744,96		10.744,96
Pérdida del ejercicio anterior				
Saldo al inicio y final del periodo		-71.498,89		-71.498,89
		330.922,12		330.922,12

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	2013
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Resultados	5.786,44
Depreciaciones y Amortizaciones	127.229,63
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	-57.635,66
Realizable	-112.926,73
Pagos Anticipados	-81.276,32
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	-118.822,64
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Activo fijo	-14.733,41
	-14.733,41
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Exigible a corto plazo	19.104,23
Exigible a largo plazo	115.804,79
	134.909,02
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	1.352,97
EXPLICADO EN:	
Caja y Bancos al final	1.658,89
Caja y Bancos al inicio	-305,92
	1.352,97

ISLAPLANTS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA.

ISLAPLANTS Cia. Ltda., fue constituida en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, el 19 de junio del 2000, para dedicar su actividad a la agricultura, agroindustrial y agropecuario y la producción será comercializada dentro y fuera del país.

2. RESUMEN DE POLITICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD.

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

2.1. ESTADOS FINANCIEROS.

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

2.2. PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES.

La empresa no hizo la provisión para cubrir futuros riesgos de pérdida que se puedan dar por cuentas incobrables de clientes.

2.3 IMPUESTOS TRIBUTARIOS

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

Impuesto a la Renta.

Impuesto a la Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.

Impuesto al Valor Agregado.

2.4 INVENTARIOS.

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

2.5 COSTOS.

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

2.6 DEPRECIACIONES.

La empresa calcula la depreciación y la amortización de sus activos fijos tangibles e intangibles utilizando el método de la línea recta con los siguientes porcentajes anuales que se presenta a continuación conjuntamente con el cuadro de depreciaciones y amortizaciones acumuladas.

	Saldo A Dic 31/2012	Depreciación Año 2013	Saldo A Dic 31/2013	% Depreciación
Invernaderos	83.230,25	3.186,40	86.416,65	10%
Cuartos frios	5.939,93	0,00	5.939,93	10%
Tutorio y Funicular	8.454,48	0,00	8.454,48	10%
Maquinaria y equipo	5.127,89	955,80	6.083,69	10%
Edificios	6.719,67	0,00	6.719,67	5%
Muebles y enseres	1.794,92	0,00	1.794,92	10%
Vehículos	50.729,06	1.100,60	51.819,66	20%
Equipo electrónico	11.790,75	0,00	7.302,63	10%
Instalaciones eléctricas	5.907,66	2.843,00	19.097,83	10%
Instalación. Riego y fumigación	16.325,68	0,00	16.325,68	10%
Equipo de computación	3.240,77	639,61	3.880,38	33%
Otros activos	34.232,91	8.002,42	36.386,28	10%
	233.493,97	16.727,83	250.221,80	

	Saldo A Dic 31/2012		Saldo A Dic 31/2013	% Amortización
Diferencia en cambios	143.440,70	0,00	143.440,70	20%
Seguros anticipados	0,00	59.359,96	59.359,96	
	143.440,70	59.359,96	202.800,66	

Por lo expuesto se encuentra que: las depreciaciones y la amortización se hicieron parcialmente

3. CAJA CHICA.

Valor que sirve para atender pagos pequeños e inmediatos \$ 24,96

4. CAJA.

Valor a ser depositado en una cuenta bancaria \$ 37,95

5. BANCOS.

Saldo disponible en: Banco de Austro – ahorros \$ 1.595,98

6. CLIENTES.

Por ventas a crédito a los siguientes clientes:

Serrano Aguilar Alejandro	4.041,65
Altaflor Plantaciones Cia. Ltda.	-
Amarafior Internacional LLC	33.561,50
ASV Natur Flor Natural SL	80.867,50
Benedetti SRL	22.235,10
Continental Flowers Inc	98.728,21
Cordero Ana	932,35
Floriscencia S. A.	4.702,30
Floricom SRL	50.190,82
Fresca Farms LC	70.691,36
Koranaya Enterprises DBA LELY	48.648,00
Macris	307,72
Plantaciones Malima ME	14.170,64
Premium Flowers Corporation	14.813,82
Quira Creaciones	-
	<u>443.890,97</u>

7. ANTICIPO A PROVEEDORES

Los siguientes anticipos hechos a:

Sero	115,67
Varios	3.425,78
Ampliación nave Industrial	6.245,68
Anticipo de sueldos	1.927,09
Exportista Cia. Ltda.	49.008,40
Certificados SRI	7.595,48
	<u>68.318,10</u>

8. INVENTARIOS

Se hallan registrados al precio promedio de adquisición:

Inventario de materia prima	43.003,97
Plantas	519.038,28
	<u>562.042,25</u>

9. SEGUROS ANTICIPADOS.

Póliza de seguros que ampara las instalaciones de la compañía, al 31 de diciembre tienen un saldo de: \$ 61.377,87

10. IMPUESTOS ANTICIPADOS.

Impuestos anticipados pagados \$ 19.416,82

11. IMPUESTOS RETENIDOS.

Impuestos retenidos por los clientes \$ 2.796,09

12. 12% IVA PAGADO EN COMPRAS.

Impuesto que se declarará y se pagará en el mes siguiente \$ 61.784,63

13. ACTIVO FIJO.

El activo fijo está registrado a su costo de adquisición, modificado por un reavalúo realizado en el año 2002, y las variaciones se reflejan en el siguiente cuadro:

	Saldo A Dic 31/2012	Compras Año 2013	Saldo A Dic 31/2013	Depreciación Acumulada	Valor Actual
Invernaderos	354.472,95	2.341,63	356.814,58	86.416,65	270.397,93
Cuartos fríos	39.957,05	0,00	39.957,05	5.939,93	34.017,12
Tutorio y Funicular	20.187,60	0,00	20.187,60	8.454,48	11.733,12
Maquinaria y equipo	15.941,09	2.453,90	18.394,99	6.083,69	12.311,30
Edificios	173.976,54	0,00	173.976,54	6.719,67	167.256,87
Muebles y enseres	4.223,01	0,00	4.223,01	1.794,92	2.428,09
Vehículos	58.086,24	0,00	58.086,24	51.819,66	6.266,58
Equipo electrónico	39.424,49	-19.040,00	20.384,49	7.302,63	13.081,86
Instalaciones eléctricas	11.881,95	19.040,00	30.921,95	19.097,83	11.824,12
Instalación. Riego y fumigación	68.178,33	0,00	68.178,33	16.325,68	51.852,65
Equipo de computación	4.328,45	439,00	4.767,45	3.880,38	887,07
Otros activos	40.273,82	9.498,88	49.772,70	36.386,28	13.386,42
	830.931,52	14.733,41	845.664,93	250.221,80	595.443,13

14. ACTIVO DIFERIDO

Las variaciones y el valor actual se presentan a continuación:

	Saldo A Dic 31/2012	Adiciones Año 2013	Saldo A Dic 31/2013	% Amortización
Diferencia en cambios	357.100,15		357.100,15	20%
Seguros anticipados	0,00	61.377,87	61.377,87	
	357.100,15	61.377,87	418.478,02	

15. PROVEEDORES

Compra de bienes a corto plazo para el desarrollo normal de la actividad industrial, que se halla pendiente de pago \$ 389.597,53

16. OBLIGACIONES BANCARIAS.

Préstamos de:

Banco Bolivariano	15.000,00
Banco Bolivariano	10.137,82
Banco del Austro	30.000,00
Tarjeta de crédito Mastercard	2.609,44
Tarjeta de crédito Diners	9.580,83
	<u>67.328,09</u>

17. BANCOS.

Sobregiro en las siguientes cuentas bancarias: Banco del Austro: \$ 15.050,88

18. CUENTAS POR PAGAR

Los siguientes valores pendientes de pago:

Ing. Juan Serrano (T/C Visa)	4.879,08
Sra. María Dolores Crespo	2.584,23
Ing. Segundo Jaigua	3.000,00
Ing. Juan Serrano (Coop. Multiempresarial)	13.887,20
Srta. Ana Cordero	8.000,00
Otros	1.882,06
	<u>34.232,57</u>

19. IMPUESTOS RETENIDOS

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente \$ 505,28

20. 12% I.V.A. RETENIDO

Impuesto que será declarado y pagado en el mes siguiente \$ 813,79

21. PROVISION PARA CARGAS LABORALES.

Las siguientes provisiones realizadas:

Décimo tercer sueldo	4.223,03
Décimo cuarto sueldo	36.671,62
Vacaciones	599,15
Fondos de reserva	2.589,16
	<u>44.082,96</u>

22. 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES.

De conformidad con disposiciones legales establecidas en el Régimen Laboral, la empresa destina el 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos \$ 2.185,37

23. SUELDOS POR PAGAR.

Rol de sueldos de diciembre pendiente de pago \$ 39.022,81

24. APORTES AL I.E.S.S

Planilla de aportes pendientes de pago \$ 7.156,86

25. PRESTAMOS DEL I.E.S.S

Préstamos quirografarios por pagar en el mes siguiente \$ 551,36 y un saldo de fondos de reserva de \$ 408,13

26. OBLIGACIONES BANCARIAS

Loa siguientes préstamos

	Valor	Tasa Interés	Garantía
Banco del Austro	100.840,93	10,21%	Hipotecaria
Banco del Austro	157.037,54	10,21%	Hipotecaria
Banco del Austro - Aval	169.600,00	4,00%	Hipotecaria
	427.478,47		

27. PRESTAMO DE SOCIOS

Préstamos recibidos de:

Dr. Alejandro Serrano A.	400.000,00
Ing. Juan Serrano	268.395,03
	668.395,03

28. DOCUMENTOS POR PAGAR

Préstamos recibidos de:

Sr. Jorge Serrano	32.805,94
Sra. Catalina Serrano	48.000,00
Otros	48.545,09
	129.351,03

29. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la empresa es de \$ 82,000 dividido en 82,000 participaciones de \$ 1.00 cada una no negociables, cuyos socios son los siguientes:

SOCIO	Valor	Porcentaje
Dr. Alejandro Serrano Aguilar	42.640,00	52%
Ing. Juan Serrano Cordero	27.060,00	33%
Sr. Marcelo Crespo Vega	12.300,00	15%
	82.000,00	100%

30. RESERVA LEGAL.

Acumulado hasta el año 2008 \$ 469,18

31. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.

Los siguientes aportes:

Reserva	300.000,00
Sr. Marcelo Crespo Vega	9.044,73
	<u>309.044,73</u>

32. CAPITAL ADICIONAL

Saldo por revalorización de activos: \$ 56,66

33. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Utilidades no retiradas por los socios \$ 10.744,91

34. PERDIDA DE EJERCICIO ANTERIOR

Pérdida acumulada hasta el año 2011 \$ 71.498,89

35. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía cuenta con una estructura organizacional que presentamos el organigrama correspondiente:



36. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

Por disposición legalmente establecida en el R.O. 740 de enero 8 del 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas dispone que, la sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, las mismas que serán presentadas oportunamente.

37. TENDENCIAS.

Separadamente en hoja adicional, presentamos este informe.

38. ENTORNO ECONÓMICO

La actividad de la compañía es el cultivo de flores, y las ventas se realizan dentro y fuera del país.

39. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2013 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (mayo 9 de 2013) no se han producido eventos económicos importantes que, en opinión de la Gerencia, deban ser revelados y que afecten a los estados financieros cerrados el 31 de diciembre de 2013.