

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**  
**AÑO 2015**

**ISLAPLANTS CIA. LTDA.**

---

Oswaldo Zúñiga López

Auditor Externo

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LA JUNTA DE SOCIOS DE ISLAPLANTS CIA. LTDA.**

#### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado el Balance de situación financiera de ISLAPLANTS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2015 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.

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

2. La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias

#### **Responsabilidad del auditor**

3. 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.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación

general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

### **Opinión**

4. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de ISLAPLANTS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015 como también el estado de resultados de sus operaciones y Flujo de Efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

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.

Los resultados de la actividad de la Compañía presenta razonablemente su rentabilidad en el periodo, y la intervención tributaria no se ha realizado desde su inicio.

### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

5. En nuestra opinión los mencionados estados financieros presentan razonable la situación financiera de ISLAPLANTS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2015 como también el estado de resultados de sus operaciones y el Estado de Flujo de Efectivo por el periodo mencionado, obtenido de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general, aplicados sobre una base consistente con el periodo anterior.

El Informe de Cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de ISLAPLANTS CIA. LTDA., a 31 de Diciembre de 2015 se emitirá por separado.

Cuenca, mayo 5 del 2016.



Alfonso Oswaldo Zúñiga López  
Registro de Auditor Externo REG. SCV-RNAE 911

## ISLAPLANTS CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| ACTIVO                             | NOTAS | 2015          | 2014         |
|------------------------------------|-------|---------------|--------------|
| <b>DISPONIBLE</b>                  |       |               |              |
| Caja chica                         | 4     | 559,40        | 92,96        |
| Caja                               | 5     | 137,60        | 35,57        |
| Caja Flor Nacional                 |       | 383,19        |              |
| Bancos                             |       |               | -7.950,99    |
|                                    |       | 1.080,19      | -7.822,46    |
| <b>EXIGIBLE</b>                    |       |               |              |
| Clientes                           | 6     | 519.245,10    | 563.401,21   |
| Provisión para cuentas incobrables |       | -4.821,72     | -4.821,72    |
| Cuentas por cobrar otros           |       | 11.121,17     | 40.021,43    |
| Anticipo a proveedores             | 7     |               | 6.349,56     |
|                                    |       | 525.544,55    | 604.950,48   |
| <b>REALIZABLE</b>                  |       |               |              |
| Inventarios                        | 8     | 19.434,99     | 25.336,30    |
| Plantas                            |       | 0,00          | 603.913,50   |
|                                    |       | 19.434,99     | 629.249,80   |
| <b>PAGOS ANTICIPADOS</b>           |       |               |              |
| Seguros anticipados                | 9     | 70.010,60     | 62.182,65    |
| Impuestos anticipados              | 10    | 19.066,82     | 21.955,25    |
| Impuestos retenidos                | 11    | 329,57        |              |
| Crédito tributario                 |       | 97.803,57     |              |
| Crédito tributario ISD             |       | 1.150,00      |              |
| 12% IVA en compras                 | 12    |               | 79.236,70    |
|                                    |       | 188.360,56    | 163.374,60   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>            |       | 734.420,29    | 1.327.569,77 |
| <b>ACTIVO FIJO</b>                 | 13    |               |              |
| Invernaderos                       |       | 259.672,24    | 356.814,58   |
| Cuartos fríos                      |       | 32.351,02     | 39.957,05    |
| Tutoreo y Funicular                |       | 20.187,60     | 20.187,60    |
| Maquinaria y equipo                |       | 18.394,99     | 18.394,99    |
| Edificios                          |       | 67.871,39     | 173.976,54   |
| Muebles y enseres                  |       | 4.223,01      | 4.223,01     |
| Plantas                            |       | 1.588.472,81  |              |
| Vehículos                          |       | 71.835,35     | 71.835,35    |
| Equipo electrónico                 |       | 22.133,64     | 20.384,49    |
| Instalaciones eléctricas           |       | 30.921,95     | 30.921,95    |
| Instalación. Riego y fumigación    |       | 50.686,63     | 68.178,33    |
| Equipo de computación              |       | 5.307,45      | 5.307,45     |
| Otros activos                      |       | 53.876,70     | 51.458,70    |
|                                    |       | 2.225.934,78  | 861.640,04   |
| <b>Depreciación</b>                |       | -1.656.985,67 | -300.873,01  |
|                                    |       | 568.949,11    | 560.767,03   |

**ISLAPLANTS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

| ACTIVO                                 | NOTAS | 2015         | 2014         |
|----------------------------------------|-------|--------------|--------------|
| <b>ACTIVO FIJO TANGIBLE REVALUADOS</b> | 14    |              |              |
| Sistema de Riego                       |       | 17.491,70    |              |
| Invernaderos                           |       | 103.674,22   |              |
| Cuartos Fríos                          |       | 7.606,03     |              |
| Edificios e Instalaciones              |       | 106.105,15   |              |
|                                        |       | 234.877,10   |              |
| <b>ACTIVO DIFERIDO</b>                 |       |              |              |
| Diferencia en cambios                  |       | 357.100,15   | 357.100,15   |
|                                        |       | 357.100,15   | 357.100,15   |
| <b>Amortizaciones</b>                  |       | -211.466,07  | -205.287,39  |
|                                        |       | 145.634,08   | 151.812,76   |
| <b>ACTIVO A LARGO PLAZO</b>            |       |              |              |
| Cuentas por cobrar                     |       | 202.510,03   | 174.311,08   |
|                                        |       |              |              |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>                |       | 1.886.390,61 | 2.276.643,29 |

## ISLAPLANTS CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

| PASIVO                            | NOTAS | 2015         | 2014         |
|-----------------------------------|-------|--------------|--------------|
| <b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>       |       |              |              |
| Proveedores                       | 15    | 340.975,04   | 345.636,51   |
| Obligaciones bancarias            | 16    | 11.093,73    | 29.715,81    |
| Sobregiro Bancario                | 17    | 22.099,34    |              |
| Cuentas por pagar                 | 18    | 91.161,96    | 46.184,05    |
| Impuestos retenidos               | 19    | 1.887,76     | 482,56       |
| 12% I.V.A. retenido               | 20    | 0,00         | 392,99       |
| Provisión para cargas laborales   | 21    | 135.676,69   | 107.723,47   |
| 15% Participación a trabajadores  | 22    | 2.185,32     | 3.421,22     |
| Sueldos por pagar                 | 23    | 41.412,50    | 40.621,09    |
| Aportes al I.E.S.S                | 24    | 7.904,67     | 7.793,03     |
| Préstamos del I.E.S.S             | 25    | 580,74       | 461,01       |
| Otras cuentas por pagar           |       | 5.810,86     |              |
|                                   |       | 660.788,61   | 582.431,74   |
| <b>EXIGIBLE LARGO PLAZO</b>       |       |              |              |
| Obligaciones Bancarias            | 26    | 428.303,60   | 516.168,43   |
| Otros prestamos                   |       | 116.000,00   |              |
| Préstamo de socios                | 27    |              | 492.359,19   |
| Documentos por pagar              | 28    | 80.805,94    | 80.805,94    |
|                                   |       | 625.109,54   | 1.089.333,56 |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>            |       |              |              |
| Capital social                    | 29    | 82.000,00    | 82.000,00    |
| Reserva legal                     | 30    | 469,18       | 469,18       |
| Aporte para futura capitalización | 31    | 509.044,73   | 509.044,73   |
| Capital adicional                 | 32    | 105,48       | 105,48       |
| Reserva por revalorización        |       | 56,66        | 56,66        |
| Utilidades no distribuidas        | 33    | 13.201,94    | 10.744,96    |
| Pérdida de ejercicio              | 34    | -4.385,53    |              |
| Utilidad del periodo              |       | 0,00         | 2.456,98     |
|                                   |       | 600.492,46   | 604.877,99   |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>        |       | 1.886.390,61 | 2.276.643,29 |

## ISLAPLANTS CIA. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADOS DE ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2015

|                                          | PARCIAL      | 2015         | PARCIAL      | 2014         |
|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>VENTAS</b>                            |              | 1.244.917,83 |              | 1.274.812,21 |
| Ventas locales                           | 22.512,81    |              | 31.313,03    |              |
| Exportaciones                            | 1.222.405,02 |              | 1.243.499,18 |              |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                   |              |              |              |              |
| Insumos y gastos                         |              | 994.675,81   |              | 1.023.707,57 |
| U.B. EN VENTAS                           |              | 250.242,02   |              | 251.104,64   |
| Otros ingresos                           |              | 34.249,39    |              | 23.821,53    |
| U.B. TOTAL                               |              | 284.491,41   |              | 274.926,17   |
| <b>COSTOS GENERALES</b>                  |              | 286.305,76   |              | 266.687,19   |
| Gastos de administración                 | 213.877,01   |              | 206.719,39   |              |
| Gastos no deducibles                     | 13.501,52    |              | 13.661,19    |              |
| Gastos financieros                       | 58.927,23    |              | 46.306,61    |              |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>            |              | -1.814,35    |              | 8.238,98     |
| 15% Participación a trabajadores         |              | 0,00         |              | 1.235,85     |
| <b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>           |              |              |              |              |
| Base imponible                           | -1.814,35    |              | 7.003,13     |              |
| Gastos no deducibles                     | 13.501,52    |              | 13.661,19    |              |
|                                          | 11.687,17    |              | 20.664,32    |              |
| El 22% de Impuesto a la Renta            |              | 2.571,18     |              | 4.546,15     |
| <b>A DISPOSICION DE LA JUNTA GENERAL</b> |              | 0,00         |              | 2.456,98     |

|                                           |      |      |
|-------------------------------------------|------|------|
| UTILIDAD POR PARTICIPACION (U.S. dólares) | 0,00 | 0,10 |
|-------------------------------------------|------|------|

**ISLAPLANTS CIA. LTDA.**

**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

|                                           | PARCIAL   | 2015       |
|-------------------------------------------|-----------|------------|
| <b>CAPITAL PARTICIPACIONES</b>            |           |            |
| Saldo al inicio y final del periodo       |           | 82.000,00  |
| <b>CAPITAL ADICIONAL</b>                  |           |            |
| Saldo al inicio del periodo               | 105,48    |            |
| Ocupado en el periodo                     | 0,00      |            |
|                                           |           | 105,48     |
| <b>RESERVA POR REVALORIZACION</b>         |           |            |
| Saldo por ajustes al NiIF                 |           | 56,66      |
| <b>APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION</b> |           |            |
| Saldo al inicio y final del periodo       |           | 509.044,73 |
| <b>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</b>         |           |            |
| Reserva Legal                             |           | 469,18     |
| Saldo al inicio y final del periodo       | 469,18    |            |
| Utilidades no distribuidas                |           | 13.201,94  |
| Saldo al inicio del periodo               | 10.744,96 |            |
| Ajuste en el periodo                      | 2.456,98  |            |
| Utilidades no distribuidas                |           |            |
| Pérdida del ejercicio anterior            |           |            |
| Saldo al inicio y final del periodo       |           | -4.385,53  |
|                                           |           | 600.492,46 |

## ISLAPLANTS CIA. LTDA.

### ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

|                                                            | 2015                |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>                       |                     |
| Reserva legal                                              |                     |
| Aporte para futura capitalización                          |                     |
| Resultados Acumulados                                      | 2.456,98            |
| Resultados                                                 | -6.842,51           |
| Depreciaciones y Amortizaciones                            | 1.362.291,34        |
| Activos a largo plazo                                      | -28.198,95          |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>      |                     |
| Exigible                                                   | 74.824,25           |
| Realizable                                                 | 609.814,81          |
| Pagos Anticipados                                          | -20.404,28          |
| <b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>                    | <b>1.993.941,64</b> |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>      |                     |
| Activo fijo                                                | -1.599.171,84       |
|                                                            | -1.599.171,84       |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b> |                     |
| Exigible a corto plazo                                     | 70.405,88           |
| Exigible a largo plazo                                     | -464.224,02         |
|                                                            | -393.818,14         |
| <b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>                            | <b>951,66</b>       |
| <b>EXPLICADO EN:</b>                                       |                     |
| Caja y Bancos al final                                     | 1.080,19            |
| Caja y Bancos al inicio                                    | -128,53             |
|                                                            | 951,66              |

## **ISLAPLANTS CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

#### **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 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.**

**Moneda funcional y de presentación:** 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.

**Estados financieros:** La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

#### **Estimaciones y juicios contables.**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

**Empresa en marcha:** Los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que ISLAPLANTS CIA. LTDA., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones. La Compañía por lo tanto no prevé motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes:** Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o menor a un año, y los que están con vencimientos mayores como no corrientes

**Nuevas normas revisadas, e interpretaciones emitidas pero aun no efectivas:** Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para periodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2015 y no han sido consideradas en la preparación de los estados financieros debido a que su aplicación no tiene ningún impacto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015:

| <b>Norma</b>             | <b>Asunto</b>                                                                                                                                                                    | <b>Fecha efectiva</b> |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| NIC 19 (enmienda)        | Aclara los requerimientos relacionados con como las contribuciones de empleados o terceros que están vinculados con el servicio deben ser atribuidos a los periodos de servicios | 01/02/2015            |
| NIIF 2,3,8,13 -NIC 16,24 | Mejoramiento anual, ciclo 2010-2012 a esas normas                                                                                                                                | 01/01/2015            |
| NIIF 3,16 - NIC 40       | Mejoramiento anual, ciclo 2010-2013 a esas normas                                                                                                                                | 01/01/2015            |

Las siguientes Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), modificaciones e Interpretaciones emitidas entraran en vigor para periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2016; la Administración ha concluido que la aplicación anticipada de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros por el periodo de su aplicación inicial, esto es en el año 2015.

| <b>Norma</b>            | <b>Asunto</b>                                                                                                                           | <b>Fecha efectiva</b> |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| NIIF 14                 | Cuentas por regulaciones diferidas                                                                                                      | 01/01/2016            |
| NIIF 15                 | Ingresos procedentes de contratos con clientes                                                                                          | 01/01/2017            |
| NIIF 11                 | Aclara la contabilización para la adquisición de un interés en la operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio conjunto | 01/01/2016            |
| NIIF 16<br>NIC 38       | Aclara los métodos aceptables de depreciación y amortización                                                                            | 01/01/2016            |
| NIIF 16<br>NIC 41       | Aclara la contabilización para las plantas que producen frutos de agricultura                                                           | 01/01/2016            |
| NIIF 9                  | Instrumentos financieros; reemplaza a la NIC 39                                                                                         | 01/01/2018            |
| NIIF 5, 7<br>NIC 19, 34 | Mejoramiento anual, ciclo 2012-2014 a esas normas                                                                                       | 01/01/2016            |
| NIIF 10<br>NIC 28       | Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto                                                 | 01/01/2016            |
| NIC 27                  | Aplicación del método del patrimonio en estados financieros independientes (separados)                                                  | 01/01/2016            |

|            |                                                                                                                                              |            |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| NIIF 10,12 | Entidades de inversión: aplicación de la excepción de consolidación                                                                          | 01/01/2016 |
| NIC 28     |                                                                                                                                              |            |
| NIC 1      | Iniciativa de revelación: Considera diversas aclaraciones en relación con los desgloses (materialidad, agregación, orden de las notas, etc.) | 01/01/2016 |

---

### **Resumen de principales políticas contables**

Las políticas mencionadas a continuación se aplicaron consistentemente a todos los periodos presentados en los estados financieros

#### **Activos y pasivos financieros**

Activos financieros no derivados; la compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento; si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Estos activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Cuentas por cobrar; son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, estos se reconocen inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados; la compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de

otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Activos financieros no derivados; los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no considera en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrara en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para el instrumento.

La compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimado, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la revisión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Deterioro de activos no financieros; el valor en libros de los activos no financieros, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro, si existen, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora excede su importe recuperable.

Determinación del valor razonable; las políticas contables de la compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los siguientes criterios:

Cuentas por cobrar; las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de estado de situación financiera.

Los gastos; estos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo.

Impuesto a la renta; se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 22%, la cual disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del *anticipo mínimo de impuesto a la renta* cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. La norma dispone que cuando el impuesto a la renta es menor al valor del anticipo, este último se convierte impuesto a la renta definitiva.

## **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 2015 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<br>31/2014 | Depreciación<br>Año 2015 | Saldo A Dic<br>31/2015 | %<br>Depreciación |
|---------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| Invernaderos                    | 87.566,46              | 111.444,99               | 199.011,45             | 10%               |
| Cuartos fríos                   | 5.939,93               | 0,00                     | 5.939,93               | 10%               |
| Tutorio y Funicular             | 8.454,48               | 0,00                     | 8.454,48               | 10%               |
| Maquinaria y equipo             | 6.866,22               | 223,58                   | 7.089,80               | 10%               |
| Edificios                       | 6.719,67               | 0,00                     | 6.719,67               | 5%                |
| Muebles y enseres               | 1.794,92               | 0,00                     | 1.794,92               | 10%               |
| Vehículos                       | 52.048,81              | 458,30                   | 52.507,11              | 20%               |
| Equipo electrónico              | 7.302,63               | 0,00                     | 7.302,63               | 10%               |
| Instalaciones eléctricas        | 20.066,21              | 276,68                   | 20.342,89              | 10%               |
| Instalación. Riego y fumigación | 16.325,68              | 0,00                     | 16.325,68              | 10%               |
| Equipo de computación           | 4.410,46               | 172,88                   | 4.583,34               | 33%               |
| Otros activos                   | 41.372,82              | 1.232,88                 | 42.605,70              | 10%               |
| Plantas                         | 42.004,72              | 1.242.303,35             | 1.284.308,07           |                   |
|                                 | 300.873,01             | 1.356.112,66             | 1.656.985,67           |                   |

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 \$ 559,40

## 4. CAJA.

Valor a ser depositado en cuentas bancarias, una caja general con un saldo de \$ 137,60 y un valor de \$ 383,19 en otro rubro de caja

## 5. BANCOS.

Las cuentas de bancos presentan sobregiros que se detalla en la nota 17

## 6. CLIENTES.

Por ventas a crédito a los siguientes clientes:

|                               |         |                   |
|-------------------------------|---------|-------------------|
| ALKEMADE INTERNATIONAL B.V.   | HOLANDA | 33.955,00         |
| AMARAFLORE INTERNATIONAL LLC  | USA     | 33.561,50         |
| ASV NATUR FLOR S.L.           | ESPAÑA  | 81.970,50         |
| BELLE BLOSSOM LLC.            |         | 5.867,60          |
| BOTANICA FLORIST LL           |         | 2.219,00          |
| CONTINENTAL                   |         | 84.884,44         |
| FLOWER RIGHT NOW LLC          |         | 7.088,70          |
| FRESCA FARMS                  |         | 88.531,05         |
| KORANAYA ENTERPRISES DBA LILY | USA     | 44.627,60         |
| MIAFLORA FARMS                |         | 16.649,74         |
| PLANTACIONES MALIMA           | ECUADOR | 31.058,45         |
| POLO FARMS                    | USA     | 37.083,74         |
| ROYAL FLOWERS INC             |         | 130,98            |
| UNIQUE FLOWERS                |         | 10.896,00         |
| VILASAR IMPORT ASSOCIATION    |         | 31.708,80         |
| VIVERO MUSACO                 |         | 9.012,00          |
| <b>TOTAL CLIENTES</b>         |         | <b>519.245,10</b> |

**7. ANTICIPO A PROVEEDORES**

Al final de este periodo la empresa no tiene valores anticipados.

**8. INVENTARIOS**

Se hallan registrados al precio promedio de adquisición:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| Inventario de materia prima | 19.434,99 |
|-----------------------------|-----------|

**9. SEGUROS ANTICIPADOS.**

Póliza de seguros que ampara las instalaciones de la compañía, al 31 de diciembre tienen un saldo de: \$ 70.010,60

**10. IMPUESTOS ANTICIPADOS.**

Impuestos anticipados pagados \$ 19.066,82

**11. CERTIFICADOS DE ABONO TRIBUTARIO.**

La empresa en este periodo no cuenta con estos certificados

**12. CREDITO TRIBUTARIO.**

Impuesto que se declarará y se pagará en el mes siguiente \$ 97.803,57

**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 Activos<br>Dic 31/2014 | Adquisc/Dismn<br>c2015 | Saldo Activos Dic<br>31/2015 | Depreciación<br>Acumulada | Valor Actual |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------|
| Invernaderos                       | 356.814,58                   | -97.142,34             | 259.672,24                   | 199.011,45                | 60.660,79    |
| Cuartos fríos                      | 39.957,05                    | -7.606,03              | 32.351,02                    | 5.939,93                  | 26.411,09    |
| Tutorio y Funicular                | 20.187,60                    | 0,00                   | 20.187,60                    | 8.454,48                  | 11.733,12    |
| Maquinaria y equipo                | 18.394,99                    | 0,00                   | 18.394,99                    | 7.089,80                  | 11.305,19    |
| Edificios                          | 173.976,54                   | -106.105,15            | 67.871,39                    | 6.719,67                  | 61.151,72    |
| Muebles y enseres                  | 4.223,01                     | 0,00                   | 4.223,01                     | 1.794,92                  | 2.428,09     |
| Plantas                            | 0,00                         | 1.588.472,81           | 1.588.472,81                 | 1.284.308,07              | 304.164,74   |
| Vehículos                          | 71.835,35                    | 0,00                   | 71.835,35                    | 52.507,11                 | 19.328,24    |
| Equipo electrónico                 | 20.384,49                    | 1.749,15               | 22.133,64                    | 7.302,63                  | 14.831,01    |
| Instalaciones eléctricas           | 30.921,95                    | 0,00                   | 30.921,95                    | 20.342,89                 | 10.579,06    |
| Instalación. Riego y<br>fumigación | 68.178,33                    | -17.491,70             | 50.686,63                    | 16.325,68                 | 34.360,95    |
| Equipo de computación              | 5.307,45                     | 0,00                   | 5.307,45                     | 4.583,34                  | 724,11       |
| Otros activos                      | 51.458,70                    | 2.418,00               | 53.876,70                    | 42.605,70                 | 11.271,00    |
|                                    | 861.640,04                   | 1.364.294,74           | 2.225.934,78                 | 1.656.985,67              | 568.949,11   |

#### 14. ACTIVO DIFERIDO

Las variaciones y el valor actual se presentan a continuación:

|                       | Saldo A Dic<br>31/2014 | Adiciones Año<br>2015 | Saldo A Dic<br>31/2015 | %<br>Amortización |
|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------|
| Diferencia en cambios | 357.100,15             | 0,00                  | 357.100,15             | 20%               |
| Seguros anticipados   | 62.182,65              | 804,78                | 70.010,60              |                   |
|                       | 419.282,80             | 804,78                | 427.110,75             |                   |

#### 15. PROVEEDORES

Compra de bienes a corto plazo para el desarrollo normal de la actividad industrial, que se halla pendiente de pago \$ 340.975,04

#### 16. OBLIGACIONES BANCARIAS.

Préstamos de:

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Tarjeta de crédito Mastercard | 3.977,83  |
| Tarjeta de crédito Diners     | 7.115,90  |
|                               | 11.093,73 |

#### 17. SOBREGIROS BANCARIOS.

Sobregiro en las siguientes cuentas bancarias: Banco del Austro: \$ 22.099,34

#### 18. CUENTAS POR PAGAR.

Los siguientes valores pendientes de pago:

|                   |          |
|-------------------|----------|
| Empresa Eléctrica | 5.594,97 |
| Otros             | 215,89   |
|                   | 5.810,86 |

**19. IMPUESTOS RETENIDOS**

Impuestos que serán declarados y pagados en el mes siguiente \$ 329,57

**20. 12% I.V.A. RETENIDO**

Impuesto que será declarado y pagado en el mes siguiente \$ 0,00

**21. PROVISION PARA CARGAS LABORALES.**

Las siguientes provisiones realizadas:

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Décimo tercer sueldo | 84.471,09  |
| Décimo cuarto sueldo | 47.254,18  |
| Vacaciones           | 0,00       |
| Fondos de reserva    | 3.951,42   |
|                      | 135.676,69 |

**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 \$ 2.185,32

**23. SUELDOS POR PAGAR.**

Rol de sueldos de diciembre pendiente de pago \$ 41.412,50

**24. APORTES AL I.E.S.S**

Planilla de aportes pendientes de pago \$ 7.904,67

**25. PRESTAMOS DEL I.E.S.S**

Préstamos quirografarios por pagar en el mes siguiente \$ 580,74

**26. OBLIGACIONES BANCARIAS**

Los siguientes préstamos:

|                  | Valor      | Tasa Interés | Garantía    |
|------------------|------------|--------------|-------------|
| Banco del Austro | 428.303,60 | 9,76 %       | Hipotecaria |

**27. PRESTAMO DE SOCIOS**

La empresa no tiene valores por este concepto

**28. DOCUMENTOS POR PAGAR**

Préstamos recibidos de:

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| Sr. Jorge Serrano     | 32.805,94 |
| Sra. Catalina Serrano | 48.000,00 |
|                       | 80.805,94 |

**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:

|                                     | Valor     | Porcentaje |
|-------------------------------------|-----------|------------|
| Dr. Alejandro Serrano Aguilar       | 42.640,00 | 52%        |
| Ing. Juan Serrano Cordero           | 27.060,00 | 33%        |
| Dra. Maria Cristina Serrano Crespo  | 4.100,00  | 5%         |
| Sr. Juan Pablo Serrano Crespo       | 4.100,00  | 5%         |
| Srta. Maria Verónica Serrano Crespo | 4.100,00  | 5%         |
|                                     | 82.000,00 | 100%       |

**30. RESERVA LEGAL.**

Acumulado hasta el año 2008 \$ 469,18

**31. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.**

Los siguientes aportes:

|         |            |
|---------|------------|
| Reserva | 509.044,73 |
|---------|------------|

**32. CAPITAL ADICIONAL**

Saldo por revalorización de activos: \$ 105,48

**33. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS**

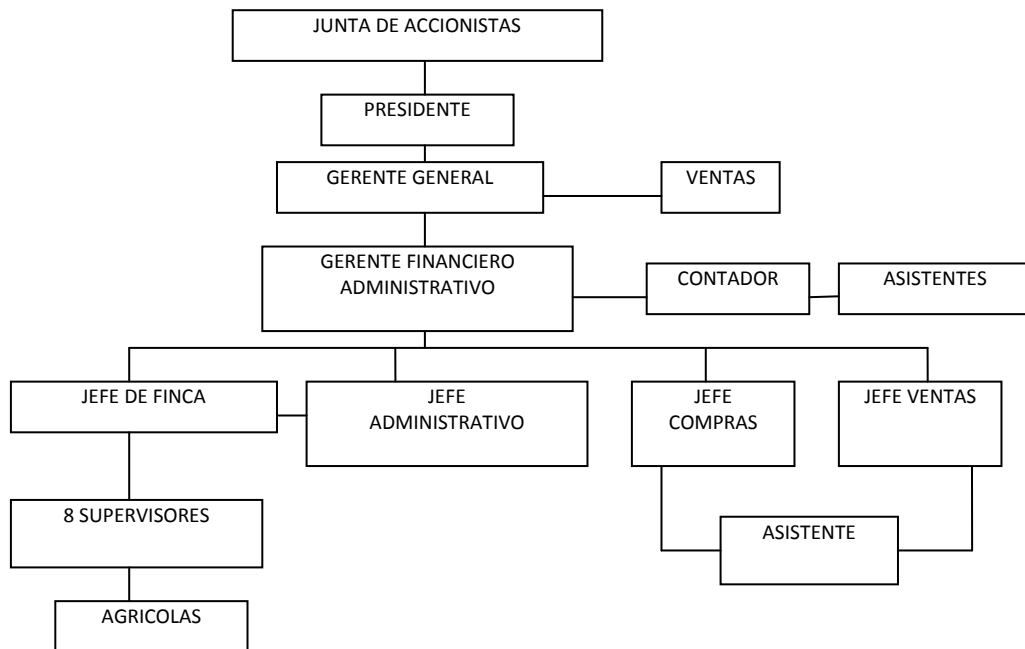
Utilidades no retiradas por los socios \$ 13.201,94

**34. PERDIDA DE EJERCICIO**

Pérdida del año 2015 \$ 4.385,53 ya que fue amortizada

**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, las 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 de 2015 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de preparación de este informe (mayo 5 de 2016) 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 2015.