

archivo general

85250

MARIANO ROJAS L.
AUDITOR EXTERNO - CONSULTOR
E.MAIL: mroberto@pontonet.ec TELEFONO 2 894 417 * CELULAR: 093246822
QUITO - ECUADOR

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
AÑO 2008

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

CONTENIDO

- * OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO
- * ESTADOS FINANCIEROS
- * NOTAS EXPLICATIVAS

OPINION DEL AUDITOR EXTERNO

Señores Accionistas y Administradores de
FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.

1 Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de **FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.** al 31 de diciembre de 2008 y los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Origen y Aplicación de Fondos y Estado de Evolución del Patrimonio, por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía; nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Financieros basados en la auditoría practicada.

2 El examen de auditoría fue efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. El trabajo de auditoría incluyó el examen en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros como son libros diarios, mayores, auxiliares, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, facturas y demás documentos de soporte de la contabilidad. Incluyó también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros y del sistema de control interno. Consideramos que la auditoría llevada a cabo provee una base razonable para expresar una opinión.

3 Según se explica en la Nota 1 de los Estados Financieros, la operación de la compañía está vinculada a la producción y comercialización de rosas



FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
OPINION DEL AUDITOR EXTERNO

4 Participamos en la toma física de los inventarios AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 y hemos podido satisfacernos plenamente de los saldos y de sus efectos en los resultados obtenidos.

5 Efectuamos pruebas sobre cumplimiento de las obligaciones tributarias que tiene la Compañía. El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias son de responsabilidad de la administración; tales criterios podrían eventualmente no ser coincidentes con los de las autoridades competentes. Los resultados de nuestras pruebas no revelaron situaciones que en nuestra opinión se consideren incumplimientos de **FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.** como agente de retención y percepción de impuestos en el año terminado el 31 de diciembre de 2008.

6 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los orígenes y aplicación de fondos en el año terminado en esa fecha de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados., según se explica en la Nota 2 a los estados financieros.

Quito, a 16 de marzo de 2009

Mario Rojas L.

Mariano Rojas L.
Auditor Externo
RNAE 183



FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
ESTADO DE SITUACION
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en dólares)

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES

Caja y Bancos 189.038,50

Cuentas por cobrar

Cientes 340.252,71
Préstamos a empleados y obreros 12.725,08
Anticipos y otras cuentas por cobrar 27.849,94
Menos: provisión cuentas incobrables -14.557,78 366.269,96

Inventarios 62.728,30

Impuestos anticipados 62.457,60

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 670.494,36

ACTIVOS FIJOS

Costo 1.716.488,42
Menos: depreciación acumulada -765.206,65 951.281,77

Activos diferidos netos 680.606,57

Seguros anticipados 11.340,62

TOTAL DE LOS ACTIVOS 2.313.723,31

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES

Proveedores 365.538,18
Préstamo Corporación Financiera 600.000,00
Intereses préstamos 6.816,41
Impuestos por pagar 5.747,31
Aportes y préstamos less 10.987,61
Cuentas por pagar a empleados y obreros 87.475,63
Deuda a largo plazo 62.357,64
Otras cuentas por pagar 7.299,19

TOTAL PASIVOS CORRIENTES 1.146.221,97

PASIVOS NO CORRIENTES

Préstamos de accionistas 516.483,24
Préstamos para aumento de capital 323.223,12

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES 839.706,36

PATRIMONIO

Capital 4.000,00
Aporte para capitalización 137.456,95
Reserva de capital 172.776,88
Utilidades acumuladas 9.597,35
Utilidad de 2008 3.963,80

TOTAL DEL PATRIMONIO 327.794,98

TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO 2.313.723,31

TOTAL DE LOS ACTIVOS -2.313.723,31
0,00

Las notas anexas forman parte de los estados financieros

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en dólares)

Ventas netas	1.346.858,15
Menos: Costo de ventas	-958.685,55
Utilidad bruta en ventas	388.172,60
Menos: Gastos de ventas y comercialización	-107.355,89
Menos: Gastos generales y administrativos	-271.365,33
Utilidad operacional	9.451,38
Mas: Ingresos no operacionales	23.541,86
Menos: Gastos no operacionales	-29.029,44
Utilidad del año 2008	3.963,80

Las notas anexas forman parte de los estados financieros

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2008
(Expresado en dólares)

ACTIVOS	AÑO 2007	AÑO 2008	Aumentos y disminuciones
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	36.034,92	189.038,50	153.003,58
Cuentas por cobrar			
Clientes	389.426,46	340.252,71	-49.173,75
Préstamos a empleados y obreros	1.985,12	12.725,08	10.739,96
Anticipos y otras cuentas por cobrar	12.139,99	27.849,94	15.709,95
Menos: provisión cuentas incobrables	-14.557,78	-14.557,78	0,00
Inventarios	30.476,05	52.728,30	22.252,25
Impuestos anticipados	31.336,71	62.457,60	31.120,89
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	486.841,47	670.494,35	183.652,88
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activos fijos	793.121,39	951.281,77	158.160,38
Activos diferidos	338.886,64	680.606,57	341.719,93
Seguros anticipados	7.579,31	11.340,62	3.761,31
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1.139.587,34	1.643.228,96	503.641,62
TOTAL ACTIVOS	1.626.428,81	2.313.723,31	687.294,50
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	234.320,69	365.538,18	131.217,49
Cuentas por pagar regalías	62.357,64	62.357,64	0,00
Impuestos por pagar	3.245,92	5.747,31	2.501,39
Antipos de clientes	56.665,62	0,00	-56.665,62
Cuentas por pagar a empleados y obreros	64.766,42	87.475,63	22.709,21
Aportes y préstamos less	11.967,18	10.987,61	-979,57
Préstamos de accionistas	10.000,00	0,00	-10.000,00
Préstamo Corporación Financiera	0,00	600.000,00	600.000,00
Otras cuentas por pagar	3.218,69	14.115,60	10.896,91
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	446.542,16	1.146.221,97	699.679,81
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos de accionistas	848.157,35	516.483,24	-331.674,11
Aumento de capital compensación créditos	0,00	323.223,12	323.223,12
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	848.157,35	839.706,36	-8.450,99
TOTAL PASIVOS	1.294.699,51	1.985.928,33	691.228,82
PATRIMONIO			
Capital	4.000,00	4.000,00	0,00
Aporte para capitalización	137.456,96	137.456,95	-0,01
Reserva de capital	1.332.402,27	172.776,88	-1.159.625,39
Pérdidas acumuladas	-1.161.304,47	0,00	1.161.304,47
Utilidades acumuladas	1.679,08	9.597,35	7.918,27
Utilidad de 2007	17.495,46	0,00	-17.495,46
Utilidad de 2008	0,00	3.963,80	3.963,80
TOTAL DEL PATRIMONIO	331.729,30	327.794,98	-3.934,32
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.626.428,81	2.313.723,31	687.294,50
	1.626.428,81	2.313.723,31	687.294,50
	0,00	0,00	0,00

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 Y 2008
(Expresado en dólares)

	AÑO 2007	%	AÑO 2008	%	Aumentos y disminuciones
Ventas netas	1.356.885,61	100	1.346.858,15	100	-10.027,46
Menos: Costo de ventas	1.027.211,64	76	958.685,55	71	-68.526,09
Utilidad bruta en ventas	329.673,97	24	388.172,60	29	58.498,63
Menos: Gastos de ventas y comercialización	74.571,56	5,5	107.355,89	8	32.784,33
Menos: Gastos generales y administrativos	249.408,43	18	271.365,33	20	21.956,90
Utilidad operacional	5.693,98	0,4	9.451,38	0,7	3.757,40
Mas: Ingresos no operacionales	22.423,13	1,7	23.541,86	1,7	1.118,73
Menos: Gastos no operacionales	10.621,65	0,8	29.029,44	2,2	18.407,79
Resultado del año	17.495,46	1,3	3.963,80	0,3	-13.531,66

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AÑO 2008

	Capital	Aportes para capitalización	Reserva de capital	Pérdidas acumuladas	Utilidades acumuladas	Utilidad 2007	Utilidad 2008	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre de 2007	4.000,00	137.466,95	1.332.402,27	1.161.304,47	1.679,08	17.495,46	0,00	2.654.338,23
Utilidad del año 2008							3.963,80	3.963,75
Absorción pérdidas acumuladas			-1.159.625,39	-1.161.304,47	-1.679,08			0,00
15% participación trabajadores						-2.624,32		-2.624,32
Impuesto a la renta						-5.273,79		-5.273,79
Traspaso a utilidades acumuladas					9.597,35	-9.597,35		0,00
Saldo al 31 de diciembre de 2008	4.000,00	137.466,95	172.776,88	0,00	9.597,35	0,00	3.963,80	327.794,98

Las notas anexas forman parte de los estados financieros

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008
(Expresado en dólares)

ORIGENES

Aumento en el pasivo corriente		
Proveedores	214.667,64	
Impuestos por pagar	2.501,39	
Cuentas por pagar a empleados y obreros	22.709,21	
Préstamo Corporación Financiera	600.000,00	
Otras cuentas por pagar	10.896,91	850.775,15
Disminución del activo corriente		49.173,75
Disminución pérdidas acumuladas		1.161.304,47
Utilidad del año 2008		3.963,80
TOTAL ORIGENES		2.065.217,17

APLICACIONES

Aumento en el activo corriente		
Caja y Bancos	153.003,58	
Préstamos a empleados y obreros	10.739,96	
Anticipos y otras cuentas por cobrar	15.709,95	
Inventarios	22.252,25	
Impuestos anticipados	31.120,89	232.826,63
Aumento del activo fijo		158.160,38
Aumento del activo diferido		341.719,93
Disminución en el pasivo corriente		
Cuentas por pagar regalías	83.450,15	
Aportes y préstamos less	979,57	
Anticipo de clientes	56.665,62	
Préstamos de accionistas	10.000,00	151.095,34
Aumento de seguros anticipados		3.761,31
Disminución préstamos de accionistas LP		8.451,00
Disminución de utilidades acumuladas		9.577,19
Disminución de reservas de capital		1.159.625,39
TOTAL APLICACIONES		2.065.217,17
		2.065.217,17
		0,00

Las notas anexas forman parte de los estados financieros

**FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

Nota 1.- DESENVOLVIMIENTO OPERACIONAL

Flores de Nápoles Flornapol S.A. es una compañía anónima constituida bajo las Leyes Ecuatorianas el 8 de mayo de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 16 de mayo de 1997.

La compañía se dedica a la producción de varios tipos de rosas y a la comercialización de las mismas.

La comercialización se realiza mediante la exportación del 90% de la producción para el consumo del mercado internacional. El restante 10% se lo comercializa en el mercado nacional.

La producción se efectúa en la finca agrícola ubicada en el cantón Cayambe de la Provincia de Pichincha en la República del Ecuador.

Nota 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Aspectos generales

La compañía utiliza los principios y prácticas contables de general aceptación en el Ecuador, basados fundamentalmente en el principio de costo histórico.

Activo fijo

Están registrados en la contabilidad y se presentan en el Estado de Situación Financiera al costo de construcción o adquisición. La depreciación anual que disminuye el valor de estos bienes se calcula en base de las tasas que son aplicadas en el medio de acuerdo con lo establecido en la Ley Tributaria.

Reconocimiento de gastos

Los costos y los gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque los pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

Nota 3.- CAJA Y BANCOS

Caja y cuentas corrientes	saldos
Caja chica	300,00
Banco del Pacífico	3.349,71
Pacific National Bank	48.347,54
Produbanco	137.041,25
TOTAL	189.038,50

Los saldos corresponden a las disponibilidades en dinero que al cierre del ejercicio tenía la compañía.

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Nota 4.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

En estas cuentas se reflejan los saldos por cobrar al 31 de de diciembre de 2008, producto del giro del negocio.

Clientes	saldos
Cientes del exterior	337.980,40
Cientes nacionales	2272,31
TOTAL	340.252,71

Nota 5.- PRESTAMOS A EMPLEADOS Y OBREROS

Préstamos a empleados y obreros	saldos
Anticipos	12.593,44
Varios préstamos	131,64
TOTAL	12.725,08

Nota 6.- INVENTARIOS

Inventarios	saldos
Insumos químicos	10.040,34
Materiales de embalaje	37.643,12
Materiales varios	1.809,09
Materiales de embalaje	3093,62
Suministros oficina	142,13
TOTAL	52.728,30

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Nota 7.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuestos anticipados	saldos
Crédito Tributario	48.654,57
Retención del Impto. a la renta	28,29
Anticipo Impuesto a la Renta	13.774,74
	62.457,60

Nota 8.- ACTIVOS FIJOS

ACTIVOS FIJOS	saldos 31/12/2008
Terreno	596.166,97
Construcciones en curso	25.738,43
Invernaderos	620.228,24
Construcciones	98.514,56
Barrera rompe vientos	3.022,48
Reservorio	48.521,54
Cisterna	3.174,20
Cable vía	17.621,13
Equipo de riego	144.328,77
Equipo de campo	2.979,07
Equipo de energía eléctrica	14.449,79
Herramientas	900,00
Muebles y enseres finca	16.256,76
Instalaciones florícolas	64.990,98
Equipo de oficina	14.195,35
Muebles y enseres oficina	4.016,76
Vehículos	15.183,45
Equipo de computación	12.670,05
Equipo de monitoreo	1.744,80
Equipo técnico de fertilización	5.533,51
Equipo técnico de fumigación	6.251,58
SUBTOTAL	1.716.488,42
Menos: depreciación acumulada	-765.206,65
TOTAL	951.281,77

FLORES DE NAPOLES FLORNAPOL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008

Nota 9.- ACTIVOS DIFERIDOS

Activos diferidos netos	saldos
Regalias	204.830,66
Plásticos	44.010,06
Plantas	431.765,85
TOTAL	680.606,57

Nota 10.- IMPUESTOS POR PAGAR

Impuestos por pagar	saldos
Impuestos mensuales	5.747,31
TOTAL	5.747,31

Nota 11.- PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

Préstamos de accionistas	saldos
Falconí Fausto	145.628,51
Proaño Fernando	181.535,27
García Alfredo	94.659,73
López Ana Maria	94.659,73
Préstamos para aumento de capital	323.223,12
TOTAL	839.706,36

Nota 12.- CAPITAL

El Capital suscrito y pagado es de 4.000 dólares.

Nota 13.- RESERVA DE CAPITAL

La Reserva de Capital corresponde a la Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria aplicadas en años anteriores por la dolarización. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o destinado para absorber pérdidas acumuladas.