

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2015-2014



FLORSARIO S.A.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2015

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
 - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
 - *BALANCE GENERAL*
 - *ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS*
 - *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
 - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
- *NOTAS Y POLITICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 11 de marzo del 2016.

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA "FLORSARIO S.A."

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **FLORSARIO S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2014 fueron auditados por la Empresa Esuteco Cía. Ltda., quienes emiten una opinión sin salvedades de Auditoría Externa.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2. El Representante Legal de la Empresa **FLORSARIO S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Técnica Contable y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES), esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debida a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, se ha tomado en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

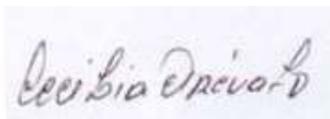
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

OPINIÓN

6. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa **“FLORSARIO S.A.”**, los Estados de Situación, los Resultados de sus Operaciones, la Evolución del Patrimonio neto, el Estado de Flujo de Efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2015; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

7. Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **“FLORSARIO S.A.”**, ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015. Además presentó su informe de Cumplimiento Tributario.

Legalizado por:



Dra. Cecilia Arévalo
GERENTE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2015

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVOS	31/12/2015	31/12/2014
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	42.837,64	17.407,99
Cuentas por cobrar comerciales, neto	11.038,05	10.193,37
Impuestos anticipados	18.036,29	27.758,85
Inventarios	40.404,04	0,00
Otros activos corrientes	1.656,70	1.492,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	113.972,72	56.852,21
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	2.093.735,88	2.159.495,46
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2.093.735,88	2.159.495,46
TOTAL ACTIVOS :	2.207.708,60	2.216.347,67
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Proveedores	24.087,15	18.417,81
Otras cuentas por pagar	78.757,67	2.952,94
TOTAL PASIVO CORRIENTE	102.844,82	21.370,75
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
Préstamos Accionistas	77.300,00	77.300,00
Cuentas por pagar	0,00	76.302,24
Jubilación Patronal y Desahucio	853,00	591,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	78.153,00	154.193,24
TOTAL PASIVOS	180.997,82	175.563,99
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social asignado	2.400,00	2.400,00
Reserva de Capital	9.711,53	9.711,53
Ajuste Normas NIIF.	2.027.608,77	2.027.608,77
Resultado Años Anteriores	1.063,37	-490,76
Resultado neto	-14.072,89	1.554,14
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.026.710,78	2.040.783,68
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO:	2.207.708,60	2.216.347,67

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 9.

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2015

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

INGRESOS	31-12-15	31-12-14
<u>OPERACIONALES</u>		
Ventas Tarifa 0%	207.784,46	164.162,03
Total ingresos operacionales	207.784,46	164.162,03
<u>NO OPERACIONALES</u>		
Otros ingresos	0,00	0,00
Total ingresos no operacionales	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	207.784,46	164.162,03
EGRESOS		
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>		
Gastos de administración y ventas	221.857,35	162.333,64
Total gastos de administración y ventas	221.857,35	162.333,64
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-14.072,89	1.828,39
Participación 15% Trabajadores	0,00	274,25
RESULTADO NETO	-14.072,89	1.554,14
RESULTADO DEL EJERCICIO	-14.072,89	1.554,14

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 9.

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2015

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

	Saldos 31-dic.-2015	Movimientos 2015	Saldos 31-dic.-2014
Saldo a Diciembre 31	2.400,00	0,00	2.400,00
Reserva de Capital	9.711,53	0,00	9.711,53
Ajuste Normas NIIF.	2.027.608,77	0,00	2.027.608,77
Resultado Años Anteriores	1.063,37	(1.554,13)	(490,76)
Resultado neto	(14.072,89)	15.627,03	1.554,14
Saldo a Diciembre 31	2.026.710,78	14.072,90	2.040.783,68

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 9.

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2015

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2.015	2.014
SALDO INICIAL	17.407,99	8.323,86
INGRESOS OPERACIONALES	207.784,46	164.162,03
MENOS COSTO Y GASTOS	-221.857,35	-162.333,64
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	8.713,18	-12.965,41
INGRESOS OPERACIONALES	12.048,28	-2.813,16
VARIACIÓN DEPRECIACIONES	10.851,96	-1.515,90
COSTOS OPERATIVOS	10.851,96	-1.515,90
INGRESOS NETOS	22.900,24	-4.329,06
INGRESOS FINANCIAMIENTO		
INCREMENTO INVENTARIOS	-40.404,04	8.782,89
DISMINUCION DE ACTIVOS FIJOS	54.907,62	0,00
GASTOS E INVERSIONES		
INCREMENTO DE PASIVOS	5.433,83	13.719,17
IMPUESTOS Y BENEFICIOS 2015	0,00	-274,25
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	0,00	-490,76
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	19.937,41	21.737,05
SALDO FLUJO EFECTIVO	42.837,64	17.407,99
SALDO CAJA Y BANCOS AL 31-12-15	42.837,64	17.407,99

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 9.

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

ANTECEDENTES

La Compañía "**FLORSARIO S.A.**", se constituyó en la ciudad de Quito, el 20 de febrero de 1998, en la modalidad de Sociedad Anónima, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del cantón Quito, Doctor Guillermo Buendía Endara e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 8 de julio de 1998 bajo el número 1617.

El capital social de la compañía es de USD 2.400,00 dos mil cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América.

El plazo de duración de la presente compañía es de 50 años contados a partir de estar registrada en el Registro Mercantil, por lo tanto vencerá el 08 de julio del 2048.

El objeto social de empresa en su aspecto relevante indica que "...la empresa se dedicará al cultivo, procesamiento y venta al por mayor de flores y frutos..."

La compañía estará dirigida y gobernada por la Junta General de Accionistas, y administrada por el Presidente y el Gerente General. La representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, serán elegidos por la Junta General de Accionistas para un período de cinco años en sus funciones y podrán ser reelegidos indefinidamente.

Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 19 de mayo del 2019.

B.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

B.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de estos registros. De conformidad con el examen practicado, utilizando las normas de auditoría generalmente aceptadas, el

control interno de la Empresa es razonable y proporciona validez y seguridad a todas las operaciones efectuadas.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, y los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objeto social y su mantenimiento.

B.2.- PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Empresa comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2015 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y se ha dado fiel cumplimiento al Art. 3 de la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del delito de Lavado de Activos y del financiamiento de delitos, como se puede ver en el desarrollo de cada una de las políticas mencionadas a continuación.

2.1. RESERVA PARA INCOBRABLES

La Compañía FLORSARIO S.A., no presenta esta provisión al 31 de diciembre del 2015.

2.2. VALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Se presentan en el estado de situación financiera al costo de adquisición o de inversión. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia con cargo a resultados según el método de línea recta, en función de los años de vida útil.

Cumpliendo las correspondientes políticas de la Empresa, en el año 2015 se ha aplicado solamente la depreciación a la maquinaria.

Los porcentajes de depreciación que mantiene la empresa para sus activos de propiedad, planta y equipo son los siguientes:

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN	
Muebles y equipos de oficina	10%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Equipos de computación	33%
Inmuebles y biológicos	5%

2.3 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía está sujeta al pago del impuesto a la renta en la tarifa de 22%.

2.4 SOFTWARE

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina QBIZ-ERP, cuya licencia y autorización es de propiedad de la empresa.

B.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

CUENTAS DE ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2015	2014
Banco Pacífico Cta. Cte. 526036-1	42.837.64	17.407,99
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	42.837.64	17.407,99

Corresponde a los saldos conciliados de la cuenta del Banco Pacífico, al 31 de diciembre del 2015.

CUENTAS POR COBRAR	2015	2014
Cuentas por cobrar clientes	11.038.05	10.193,37
Impuestos Anticipados	18.036.29	27.758,85
Otras cuentas por cobrar	1.656.70	1.492,00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	30.731.04	39.444,22

Las cuentas por cobrar, corresponden a aquellas cuentas a ser recuperadas en el corto plazo y el Crédito Tributario de Impuesto a la Renta.

INVENTARIOS	2015	2014
Semovientes	40.404.04	0.00
TOTAL INVENTARIOS	40.404.04	0.00

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2015

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	2015	2014
Terrenos	1.980.000.00	1.980.000.00
Inmuebles	69.402.45	69.402.45
Instalaciones y adecuaciones	73.818,07	73.818,07
Depreciación Acumulada	-29.484.64	-4.129,10
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	2.093.735.88	2.159.495,46

CUENTAS DE PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	2015	2014
Proveedores	24.087.15	18.417,81
Otras cuentas por pagar	78.757.67	2.952,94
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	102.844.82	21.370,75

Las cuentas por pagar del pasivo corriente, corresponden a obligaciones con proveedores a liquidarse en el corto plazo.

CUENTAS DE PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	2015	2014
Préstamo de Accionistas	77.300,00	77.300,00
Otras Cuentas por pagar	0.00	76.302,24
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	77.300.00	153.602,24

Corresponden a los préstamos otorgados por los accionistas y terceros a ser liquidados en el largo plazo.

BENEFICIOS EMPLEADOS	2015	2014
Jubilación patronal	675.00	552,00
Desahucio	178.00	39,00
TOTAL BENEFICIOS EMPLEADOS	853.00	591,00

Corresponde al estudio actuarial realizado por la Compañía “Actuaria”

PATRIMONIO

PATRIMONIO	2015	2014
Capital social asignado	2.400,00	2.400,00
Reserva de Capital	9.711,53	9.711,53
Ajuste Normas NIIF.	2.027.608,77	2.027.608,77
Resultado Años Anteriores	1.063,37	-490,76
Resultado neto	-14.072,89	1.554,14
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.026.710,78	2.040.783,68

Las cuentas de Patrimonio, son aquellas que son de propiedad de los accionistas de la empresa.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

Las operaciones propias de la Empresa al 31 de diciembre del 2015, dejan una pérdida de **\$14.072.89 dólares.**

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del Representante Legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.