

COMERCIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2019-2018

FLORSARIO S.A.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2019

- *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 A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE FLORSARIO S.A.

OPINIÓN

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía **FLORSARIO S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes: estado de situación financiera, estado de resultados global, estado de cambios en patrimonio neto y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "**FLORSARIO S.A.**", el Estado de Situación Financiera, 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 2019; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, 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 presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma 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. Con referencia a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2018 fueron auditados por la Compañía **ESUTECO CIA. LTDA.** Quienes emiten el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 7 de marzo del 2019.

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

6.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

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 2019. Y se emitió el Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2018 con fecha 8 de julio del 2019.

**RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL
GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

8.- La Administración de la Empresa FLORSARIO S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para 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.

Quito, 21 de febrero del 2020

Legalizado por:



Dra. CECILIA ARÉVALO
GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

ACTIVOS	31/12/2019	31/12/2018
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	75.970,18	36.663,85
Cuentas por cobrar comerciales	10.675,10	17.935,78
Impuestos anticipados	8.022,20	7.851,09
Inventarios	35.556,37	42.556,37
Otras Cuentas por Cobrar	3.208,38	5.608,38
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	133.432,38	110.615,47
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	2.165.456,47	2.090.324,14
Deterioro Plantas y Equipo	86.485,56	0,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	2.078.970,91	2.090.324,14
TOTAL ACTIVOS	2.212.403,29	2.200.939,61
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>		
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>		
Proveedores	100.163,60	99.609,75
Otras cuentas por Pagar	5.928,74	4.322,56
Otras cuentas por Pagar Empleados	6.126,06	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	112.218,40	103.932,31
<u>PASIVOS NO CORRIENTES</u>		
Préstamos Accionistas	75.554,00	76.620,00
Pasivo Diferido	0,00	7.386,67
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	75.554,00	84.006,67
TOTAL PASIVOS	187.772,40	187.938,98
<u>PATRIMONIO</u>		
Capital social asignado	2.400,00	2.400,00
Reservas de capital	9.711,53	9.711,53
Reserva Legal y Facultativa	4.525,43	4.525,43
Resultados Acumulados por Adopción NIIF	2.001.812,83	2.001.593,44
Resultado Años Anteriores	-5.449,14	843,67
Resultado Neto	11.630,26	-6.073,75
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.024.630,89	2.013.000,63
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO:	2.212.403,29	2.200.939,61

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 7.

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

INGRESOS	31/12/2019	31/12/2018
<u>OPERACIONALES</u>		
Ventas Tarifa 0%	216.891,58	204.132,95
Total ingresos operacionales	216.891,58	204.132,95
<u>NO OPERACIONALES</u>		
Otros ingresos	791,70	177,53
Total ingresos no operacionales	791,70	177,53
TOTAL INGRESOS	217.683,28	204.310,48
EGRESOS		
<u>COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</u>		
Costo de Ventas	182.048,36	188.959,35
Gastos de administración y ventas	14.977,27	21.424,88
TOTAL COSTOS Y GASTOS	197.025,63	210.384,23
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	20.657,65	-6.073,75
Participación 15% Trabajadores	3.098,65	0,00
Impuesto Renta	5.928,74	0,00
UTILIDAD NETA	11.630,26	-6.073,75
RESULTADO DEL EJERCICIO	11.630,26	-6.073,75

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 7.

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019

FLORSARIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31/12/2019	2019	31/12/2018
Capital social asignado	2.400,00	0,00	2.400,00
Reservas de capital	9.711,53	0,00	9.711,53
Reserva Legal y Facultativa	4.525,43	0,00	4.525,43
Resultados Acumulados por Adopción NIIF	2.001.812,83	-219,39	2.001.593,44
Resultado Años Anteriores	-5.449,16	6.293,14	843,98
Resultado Neto	11.630,26	-17.704,01	6.073,75
Saldo a Diciembre 31	2.024.630,89	11.630,26	2.013.000,63

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 7.

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019

<p>FLORSARIO S.A. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018</p>

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2.019	2.018
SALDO INICIAL	36.663,85	45.407,55
INGRESOS OPERACIONALES	216.891,58	204.132,95
MENOS COSTO Y GASTOS	197.025,63	-210.384,23
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	9.489,42	13.502,03
INGRESOS OPERACIONALES	66.019,22	52.658,30
VARIACIÓN DEPRECIACIONES	86.485,56	14.647,08
COSTOS OPERATIVOS	86.485,56	14.647,08
INGRESOS NETOS	152.504,78	67.305,38
INGRESOS FINANCIAMIENTO		
INCREMENTO INVENTARIOS	7.000,00	0,00
VARIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	-75.132,33	-24.759,14
VARIACIÓN DE PATRIMONIO	-6.073,75	7.416,70
GASTOS E INVERSIONES		
VARIACIÓN DE PASIVOS	-166,58	-13.476,62
OTROS INGRESOS	791,70	177,53
IMPUESTOS Y BENEFICIOS	-9.027,39	0,00
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	6.073,75	0,00
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-76.534,60	-30.641,53
SALDO FLUJO EFECTIVO	75.970,18	36.663,85
SALDO FINAL CAJA Y BANCOS	75.970,18	36.663,85

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la página 7.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

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 2024.

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 2018 y 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2019 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable, las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, y se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y se ha dado fiel cumplimiento al Art. 3 de la Ley de Prevención, Detección y Etradicación 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 2019.

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 2019 se aplicaron los siguientes porcentajes de depreciación:

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

2.3 IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta representa el valor del impuesto a la renta por pagar corriente.

Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2019 y sucesivos:

De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 hasta el año 2017.

La Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, que se publicó en el Registro Oficial Suplemento 150 del 29-dic.-2017, la misma que entro en vigencia a partir del 01 de enero del 2018 nos trajo el siguiente cambio:

- ✓ La tarifa general del Impuesto a la Renta subió del 22 al 25% y se mantiene el 22% para microempresas.

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	2019	2018
Caja Chica y Bancos	75.970.18	36.663.85
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	75.970.18	36.663.85

Corresponde a los saldos conciliados de la cuenta del Banco Pichincha y Pacífico, al 31 de diciembre del 2019, así como de la Caja Chica Administración.

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019

CUENTAS POR COBRAR	2019	2018
Cuentas por cobrar Clientes	10.675.10	17.935.78
Crédito Tributario Renta	8.022.20	7.851.09
Otras cuentas por cobrar	3.208.53	5.608.38
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	21.905.83	31.395.25

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

INVENTARIOS	2019	2018
Servicios	35.556.37	42.556.37
TOTAL INVENTARIOS	35.556.37	42.556.37

Corresponde al Inventario de animales vivos.

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	2019	2018
Terrenos	1.980.000,00	1.980.000,00
Edificios	69.402,45	69.402,45
Maquinaria y Equipo	112.670,17	112.670,17
Construcciones en Curso	3.383,85	0,00
Depreciación Acumulada	-86.485,56	-71.748,48
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	2.078.970,91	2.090.324,14

La Propiedad, Planta y Equipo corresponde a Terrenos, Maquinarias, Equipo de Ordeño y Agrícola y el Inmueble.

CUENTAS DE PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	2019	2018
Proveedores	100.163,60	99.609,75
Otras cuentas por pagar	5.928,74	4.322,56
Otras cuentas por pagar empleados	6.126,06	0,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	112.218,40	103.932,31

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

FLORSARIO S.A.
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019

CUENTAS DE PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	2019	2018
Préstamo de Accionistas	75.554,00	76.600,00
Otras Cuentas por pagar	0,00	7.386,67
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	75.554,00	84.006,67

Corresponden a los préstamos otorgados por los accionistas y anticipo de clientes a ser liquidados en el largo plazo.

PATRIMONIO

PATRIMONIO	2019	2018
Capital social asignado	2.400,00	2.400,00
Reserva de Capital y otras	14.236,96	14.236,96
Resultados Acumulados por Adopción NIIF	2.001.812,83	2.001.593,44
Resultado Años Anteriores	-5.449,16	843,67
Resultado neto	11.630,26	-6.073,75
TOTAL PATRIMONIO NETO	2.024.630,89	2.013.000,63

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 2019, dejan una utilidad de \$ 11.630,26 dólares.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante Legal, La Empresa atraviesa la paralización global por el efecto del Coronavirus. Evento que puede tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME ESPECIAL SOBRE LA EXISTENCIA Y FUNCIONAMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO QUE APLICA LA SOCIEDAD PARA CUMPLIR CON LAS NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS.

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE FLORSARIO S.A.:

Cumpliendo con el artículo 32 de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y otros Delitos, expedidas mediante Resolución N. SCV.DSC.14.009 del 30 de Junio de 2014, publicada en el Registro Oficial N. 292 del 18 de Julio del 2014, cumplimos en informar que con fecha 16 de Marzo del 2018 la UAFE procedió a registrar la actualización de su base de datos, la Acreditación del Nuevo Oficial de Cumplimiento Titular y la calificación del Sr. Bermúdez fue emitida con fecha 7 de marzo del 2017 y se encuentra vigente.

Del control realizado a las Normas de Prevención de Lavado de Activos de **FLORSARIO S.A.**, la Empresa cuenta con el Manual de Prevención de Lavado de Activos, aprobado en la junta última junta de accionistas en Quito, el lunes 20 de enero de 2020.

El oficial de cumplimiento preparó el Informe Anual de Actividades del año 2019 y el Plan de Trabajo correspondiente al año 2020. El informe anual con fecha 06 de enero del 2020, fue presentado y aprobado por la Junta de Accionistas en Quito, el día lunes 20 de enero de 2020, a las 11:00

De la revisión a los Estados Financieros del periodo Enero a Diciembre del 2019, no se han reportado operaciones o transacciones económicas que superen el umbral legal de los USD10.000, por conceptos de obras de construcción y de la venta de bienes inmuebles, de acuerdo con lo establecido en la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos Art. 19.

La Empresa mantiene un control permanente de las transacciones que realiza, así como también se han impartido las capacitaciones en el transcurso del año, con la finalidad de que el personal encargado del manejo de FLORSARIO S.A., como de sus accionistas cumplan con las disposiciones establecidas para evitar ser víctimas de Lavado de Activos o del Financiamiento del Terrorismo o de Otros Delitos.

OPINIÓN

En nuestra opinión, la Empresa "FLORSARIO S.A.", por el período terminado el 31 de diciembre del 2019; cumple con todas las Normas y Regulaciones Vigentes sobre el Lavado de Activos.

Quito, 21 de febrero del 2020

Legalizado por:



Dra. CECILIA ARÉVALO
GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23