

CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

REGISTROS

RNAN° 0028

CPA. N° 2053

CONTENIDO

- 1. Dictamen**
- 2. Estado de Situación**
- 3. Estado de Resultados**
- 4. Estado de Flujos del Efectivo**
- 5. Estado de Evolución Patrimonial**
- 6. Notas a los Estados Financieros**

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y DIRECTORIO DE AUSTROROSAS CIA. LTDA.

Atento al nombramiento extendido por AUSTROROSAS Cia. Ltda., para la auditoria de la contabilidad y documentos correspondientes al ejercicio del 2009, presento el informe de auditoria por este ejercicio.

Debo comenzar aclarando que la responsabilidad de los estados financieros corresponde a la administración de Austrorosas Cia. Ltda. Mi compromiso estriba en expresar una opinión sobre los antes señalados balances, sustentado por los exámenes respectivos.

El estudio se ejecutó de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, cuyo diseño comprende la aplicación de pruebas que permiten detectar con alto grado de certeza la seguridad de que los estados financieros contienen, o no, exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Además incluye la evaluación de las normas ecuatorianas de contabilidad, así como de las disposiciones contempladas en la Ley de Régimen Tributario Interno y de la Superintendencia de Compañías.

Al efecto, se ha comprobado que las cifras de los referidos informes provienen de los respectivos registros contables con cuyos resúmenes se han preparado los estados financieros.

Como resultado de este examen opino que los estados financieros de Austrorosas Cia. Ltda., al haber sido elaborados conforme a las normas técnicas, legales y reglamentarias antes referidas, presentan razonablemente los resultados del 2009 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,



CPA AMABLE QUIZHPEE H.
RNAE 28

Cuenca, Mayo 10 de 2010

AUSTRORORAS CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2008 Y 2009**

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	2,808.78	0.00	6,850.30	0.25
CLIENTES	749,518.47	27.73	817,038.47	29.71
PROVI. CTAS. INCOE	-4,748.32	-0.18	-5,379.85	-0.20
CUENTAS POR COBR	1,195,830.08	42.76	1,249,598.93	45.44
OTRAS CTAS X COB.	181,538.00	6.72	167,250.85	3.90
IVA	50,213.84	1.86	21,744.11	0.79
IMP. RTA. ANTICIPAE	10,324.82	0.38	24,219.91	0.88
SEGUROS ANTICIPA	2,137.89	0.08	1,100.53	0.04
MERCADERIAS	51,133.74	1.89	34,150.30	1.24
ACTIVOS FIJOS				
TERRENOS	70,884.02	2.62	70,884.02	2.58
EDIFICIOS	98,858.88	3.66	109,351.14	3.98
MAQUINARIA	403,700.57	17.16	540,304.25	19.65
MUEBLES Y ENSERE	19,729.70	0.73	19,729.70	0.72
EQUIPOS DE COMPL	30,755.67	1.14	31,100.57	1.13
VEHICULOS	207,187.94	7.66	183,175.02	5.93
PLANTAS	654,182.44	24.20	666,509.84	24.24
DEP. ACUM.	-1,181,482.79	-42.97	-1,214,482.34	-44.16
OTROS ACTIVOS DIF	351,548.31	13.01	348,230.33	12.59
-AMORTIZA. ACUMU	-231,837.23	-8.55	-238,850.41	-8.72
APORTACIONES			521.00	0.02
	2,702,838.07	100.00	2,750,120.17	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PRESTAMOS BANCA	1,885,847.15	99.42	1,839,164.52	70.51
CUENTAS Y DOC. PC	253,457.38	9.38	438,230.33	15.93
DEBES POR PAGAR	11,810.62	0.43	12,471.56	0.45
IMPUESTOS POR PA	3,893.63	0.14	5,002.00	0.21
EMPLEADOS	42,900.14	1.59	27,660.29	1.01
PROVISIONES Y BEN	84,483.81	3.13	16,998.34	0.62
PROV. INTERES BAN	116,707.12	4.32	20,078.00	0.95
PARTICIPACION TRA	1,831.00	0.06	0.00	0.00
IMP. RTAX PAG.	3,414.82	0.13	0.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRI	2,124,121.53	78.59	2,400,324.72	89.68
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	37,500.04	1.39	37,020.20	1.35
PROVISION JUBILAC	18,613.63	0.69	18,613.63	0.68
DOC. X PAGAR A LAJ	300,000.00	11.10	0.00	0.00
TOTAL PASIVO	2,480,301.80	91.77	2,521,984.64	91.70
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	200,000.00	7.40	200,000.00	7.27
APORTES FUT. CAP.	8,563.00	0.32	508,506.90	18.49
RESERVAS	482.75	0.02	000.17	0.03
RESERVA DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDADES NO DIST	13,500.40	0.50	13,284.04	0.48
PERDIDA AÑOS ANTI	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD DEL AÑO		0.00	-404,428.67	-17.98
	2,702,838.67	100.00	2,750,120.17	100.00

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**ENTRE 2008 Y 2009**

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
VENTAS	10,899.33	0.00	65,299.78	4.04
VENTAS CON TARIFA	25,578.04	1.02	14,236.00	0.97
EXPORTACIONES	1,537,888.09	97.00	1,387,097.75	94.39
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
	1,574,324.00	100.00	1,470,114.17	100.00
COSTO DE OPERACIONES	-1,298,215.88	-81.70	-1,340,987.71	-81.22
	288,108.12	18.30	129,119.46	8.78
GASTOS DE OPERACIONES FINANCIEROS	-240,002.99	-15.25	-205,217.92	-20.08
	-33,164.18	-2.11	-208,828.95	-18.15
UTILIDAD	14,251.00	0.94	-432,939.41	-29.45
OTROS INGRESOS	174.71	0.01	5,816.44	0.40
GASTOS NO OPERACIONES	-5,016.07	-0.38	-67,312.70	-4.58
RESULTADOS	9,109.64	0.58	-404,426.67	-33.63
GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	9,109.64	0.58	-404,426.67	-33.63
15% PARTICIPACION	1,306.45	0.00	0.00	0.00
IMP. RTA.	3,414.82	0.22	0.00	0.00
PERDIDA	4,328.37	0.27	-404,426.67	-33.63

AUSTROROSAS CIA. LDA	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2009	
PERDIDAS DEL AÑO	(494,426.67)
CUENTAS POR COBRAR	(86,000.34)
INVENTARIOS	18,983.44
CTAS. X PAG.	184,232.80
IMPUESTOS EMPLEADOS	(84,424.18)
DEPRECIACIONES	81,878.73
INVERSIONES	(521.80)
PROV. CTAS. INCÓ.	831.33
IMP. ANTICIPADOS	(13,895.00)
SEGUROS ANTICIPADOS	1,037.38
PRESTAMOS BANCARIOS	333,217.37
NETO DE OPERACIONES	(54,550.35)
FLUJO DE EFECT EN ACTIV/ INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(50,516.34)
ELEVACION DE CAPITAL	-
NETO DE INVERSIONES	(50,516.34)
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
APORTES SOCIOS	500,045.33
LARGO PLAZO	(300,628.12)
RESERVAS	218.42
RESULTADOS ANTERIORES	(210.42)
NETO DE FINANCIAMIENTO	109,416.21
CAMBIO EN EL EFECTIVO	4,349.52
EFECTIVO INICIAL	2,506.78
EFECTIVO ACTUAL	6,856.30

AUTROROSA CIA. LTDA.**ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL****ENTRE 2008 Y 2009**

PARTIDA	PATRIMONIO INICIAL	INCREM. O DECRE	PATRIMONIO FINAL
CAPITAL PAGADO	200,000.00	0.00	200,000.00
APORTES SOCIOS FUTU. C.	8,553.80	500,045.33	508,599.13
RESERVAS LEGALES	482.75	218.42	701.17
RESERVA DE CAPITAL		0.00	
UTILIDADES NO REPARTIDAS	0,172.00	4,111.85	13,284.04
PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	0.00	0.00
PERDIDA DEL AÑO	4,328.37	-498,755.04	-494,426.67
	222,538.87	5,818.88	228,155.53

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

POR EL EJERCICIO DEL 2009

Austrorosas Cia. Ltda., se funda el 21 de mayo de 1996, de acuerdo con la correspondiente inscripción en el Registro Mercantil de Cuenca. El capital con el que se establece es el de \$ 400,00. Posteriormente, el siete de enero del 2006, en la Notaría Segunda del cantón Cuenca, se eleva el capital a \$ 200.000,00; tomando \$ 199.600,00, de la cuenta Aporte para Futura Capitalización, Cifra con la que permanece hasta la fecha de elaboración de esta memoria.

El objeto de la compañía es la floricultura mediante el cultivo de plantaciones de flores para su exportación. Desde luego que también se vende en el interior en el Día de San Valentín y en el de las madres, aunque en pequeñas cantidades.

El cultivo de las rosas se desarrolla en dos fincas: una en Paute y otra en Chalkuebamba.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2009

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES FUNDAMENTALES:

El código de cuentas que emplea en la compañía auditada es el apropiado para la actividad que desarrolla.

Las depreciaciones y amortizaciones se ha ejecutado aplicando el método de línea recta, utilizando los porcentajes que corresponde a cada activo.

Para el Estado de Flujos del Efectivo se ha considerado la vigencia de las partidas hasta de seis meses.

PRINCIPALES RUBROS DEL BALANCE

RECURSOS

DISPONIBLE:

Este título comprende el disponible en Caja y Bancos, que al pormenorizar se presenta con los datos siguientes:

CAJA BANCOS	<u>6.856.30</u>
-------------	-----------------

REALIZABLE

La compañía posee un activo realizable, con el nombre de Mercaderías. En esta cuenta se registra los agroquímicos y fertilizantes, cuyo valor es de \$ 34.150.30

EXIGIBLE:

Este rubro representa los saldos de Clientes, tanto del interior cuanto del exterior, aunque se podría afirmar que casi el total corresponde a Clientes del Exterior, tal como se describe a continuación:

Cientes	817.038.47	
Menos Prov. Ctas. Incob.	<u>5.379.65</u>	811.658.82
Cuentas Relacionadas		1.249.596.63
Otras Cuentas por Cobrar		107.250.85
IVA		21.744.11
Imp. Rta. Anticipada		24.219.91
Seguros Anticipados		<u>1.100.53</u>
TOTAL		<u>2.215.570.85</u>

La provisión para Cuentas por Cobrar, aparentemente es una cantidad insignificante, pero la administración considera que es la apropiada.

Como particularidad del Activo Exigible se encuentra la partida IVA (impuesto al valor agregado), cuyo valor es el crédito tributario que tiene la compañía. Esta figura se presenta por que la compañía se dedica a la exportación de su producción, actividad que no está gravada con el IVA (se debe tramitar la devolución de este tributo).

En todo caso el valor del IVA que consta como Activo representa \$ 21.744.11

ACTIVO FIJO

En el Activo Fijo existe una partida que por su denominación y cuantía despierta dudas, si no se analiza. Se trata de la cuenta Terrenos, con el Costo de \$ 70.864.02, pero examinada la documentación se concluye que ese valor corresponde a un pequeño lote de terreno rural que tiene el valor antes indicado.

La compañía Auditada tiene también su activo fijo que está compuesto por Maquinaria, Vehículos, Equipo de Oficina, Muebles y otros bienes de menor valor. El activo que mayor valor representa es el que corresponde a

Plantaciones, conjuntamente con la Maquinaria. Uno y otros han sido depreciados, conforme a su vida útil y a las normas de la Ley de RTI.

Edificios	109.351.14
Maquinaria	540.304.25
Equipo de Oficina	19.729.70
Equipo de Computación	31.166.57
Vehículos	163.175.02
Plantaciones	<u>666.509.84</u>
Suman	1.530.236.52
Depreciaciones	<u>1.214.462.34</u>
Saldo	<u>315.774.18</u>

Como partida final de los recursos de la compañía se presenta Otros Activos Diferidos. Esta denominación se da a la regeneración de suelos o de los terrenos, mediante la utilización de abonos orgánicos u otros elementos semejantes. En el balance se presenta así:

Reparación de Suelos y Camas	346.239.33
Amortización Acumulada	<u>239.856.41</u>
Valor Neto	<u>106.382.92</u>

Finalmente el activo contiene una partida con la denominación de Aportaciones, con el valor de \$ 591.60. Con esta partida se completa los recursos de la compañía auditada.

O B L I G A C I O N E S

Austrorosas registra compromisos a corto plazo y también a largo plazo.

Entre los pasivos a corto plazo, que son los corrientes, se encuentran los valores que la compañía adeuda a Bancos, partida que tiene el mayor valor y de otros de no mayor significación económica.

La relación de esta sección del balance se detalla así:

Prestamos Bancarios a Corto P.	1.939.164.52
Cuentas y Doc. X pag.	438.230.33
IESS	12.471.58
Contratos por pagar	5.692.66
Empleados	27.689.29
Obligaciones Laborales	16.998.34
Intereses por Pagar	<u>26.078.00</u>
TOTAL	<u>2.466.324.72</u>

Como pasivo a largo plazo la compañía registra los valores que adeuda a Bancos, así como la Provisión para Jubilación Patronal.

DOC. POR PAG. A L. PLAZO	37.026.29
PROVISION JUBILACIÓN PAT.	<u>18.613.63</u>
	<u>55.639.92</u>

INTERES RESIDUAL

Por último, el Balance General presenta el Patrimonio de la compañía, que finalmente refleja estos rubros con sus respectivos valores. En resumen el Interés Residual aumenta con el resultado del ejercicio auditado.

CAPITAL SUSCRITO	200.000.00
RESERVAS	699.17
APORTES PARA FUTURA CAPITA	508.598.99
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	13.284.04
UTILIDADES DEL EJERCICIO	- 494.426.67
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>228.155.53</u>

SITUACIÓN FISCAL

Austrorosas Cla. Ltda. ha cumplido celosamente con todas las obligaciones que tiene con el Fisco.

En detalle se muestra su cumplimiento en el Informe Tributario que por separado se presenta al S.R.I.

Cabe también señalar que en vista de que la actividad es la de exportación, y que por lo tanto no hay lugar al IVA, porque esta producción y comercialización está exenta de este tributo.

CONTINGENCIAS

La entidad no soporta ninguna contingencia. Sus activos y Pasivos son completamente definidos. No permiten desconfianza alguna en todo caso el contexto de sus declaraciones.

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha manifestado ningún acontecimiento que afecte el normal desenvolvimiento de las actividades de Austrorosas Cia. Ltda. La marcha del ente auditado decurre sin obstáculo alguno.



CPA AMABLE QUIZPEE HERNANDEZ

Cuenca, Mayo 10 de 2010