

INFORME DE

AUDITORIA EXTERNA

DE

AUSTROROSAS CIA. LTDA

Por el año 2010

A handwritten signature or stamp, possibly a date or initials, located in the bottom right corner of the page.

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 2010, 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.

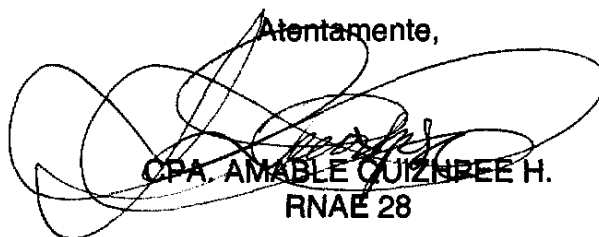
El estudio se ejecutó de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoria, cuyo diseño comprende la aplicación de pruebas que permiten detectar con alto grado de certeza la seguridad de que los estados financieros contienen, o no, exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Además 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 2010 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

En otro orden, dado su activo, la empresa pondrá en marcha en el próximo ejercicio la adopción de las NIIFs.

Atentamente,


CPA. AMABLE QUIZPÉE H.
RNAE 28



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑIAS
INTENDENCIA DE CUENCA**

19 MAY 2011

Cuenca, Mayo 10 de 2011

Sheila Pérez

AUSTROROSAS CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2009 Y 2010**

PARTIDAS	2009	INDICE	2010	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	6,856.30	0.25	2,120.81	0.08
CLIENTES	817,038.47	29.71	874,194.34	34.99
PROVI. CTAS. INCOI	-5,379.65	-0.20	-5,379.65	-0.22
CUENTAS POR COE	1,249,596.63	45.44	1,251,137.11	50.08
OTRAS CTAS X COE	107,250.85	3.90	27.15	0.00
IVA	21,744.11	0.79	4,767.63	0.19
IMP. RTA. ANTICIPA	24,219.91	0.88	44,227.96	1.77
SEGUROS ANTICIP/	1,100.53	0.04	0.00	0.00
MERCADERIAS	34,150.30	1.24	1,784.27	0.07
ACTIVOS FIJOS				
TERRENOS	70,864.02	2.58	0.00	0.00
EDIFICIOS	109,351.14	3.98	112,201.63	4.49
MAQUINARIA	540,304.25	19.65	313,496.63	12.55
MUEBLES Y ENSERI	19,729.70	0.72	10,235.12	0.41
EQUIPOS DE COMP	31,166.57	1.13	10,708.41	0.43
VEHICULOS	163,175.02	5.93	52,504.46	2.10
PLANTAS	666,509.84	24.24	61,237.33	2.45
DEP. ACUM.	-1,214,462.34	-44.16	-313,817.94	-12.56
OTROS ACTIVOS DI	346,239.33	12.59	52,570.91	2.10
- AMORTIZA. ACUMI	-239,856.41	-8.72	-34,151.71	-1.37
GASTOS FINANCIEROS DIFERIDOS			59,512.76	2.38
APORTACIONES	521.60	0.02	817.14	0.03
	2,750,120.17	100.00	2,498,194.36	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PRESTAMOS BANC	1,939,164.52	70.51	1,988,000.00	79.58
CUENTAS Y DOC. P	438,230.33	15.93	421,976.41	16.89
IESS POR PAGAR	12,471.58	0.45	2,469.61	0.10
IMPUESTOS POR P	5,692.66	0.21	8,682.61	0.35
EMPLEADOS	27,689.29	1.01	14,091.28	0.56
PROVISIONES Y BEI	16,998.34	0.62	1,417.50	0.06
PROV. INTERES BAI	26,078.00	0.95	28,322.14	1.13
PROVISION GASTOS			2,331.54	0.09
PARTICIPACION TR	0.00	0.00	0.00	0.00
IMP. RTA.X PAG.	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO COF	2,466,324.72	89.68	2,467,291.09	98.76
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAG	37,026.29	1.35		0.00
PROVISION JUBILA	18,613.63	0.68		0.00
DOC. X PAGAR A LA	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL PASIVO	2,521,964.64	91.70	2,467,291.09	98.76
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	200,000.00	7.27	200,000.00	8.01
APORTES FUT. CAP	508,598.99	18.49	508,598.99	20.36
RESERVAS	699.17	0.03	699.17	0.03
RESERVA DE CAPIT	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDADES NO DIS	13,284.04	0.48	13,284.04	0.53
PERDIDA AÑOS AN1	0.00	0.00	-494,426.67	-19.79
PERDIDAS DEL AÑC	-494,426.67	-17.98	-197,252.26	-7.90
	<u>2,750,120.17</u>	<u>100.00</u>	<u>2,498,194.36</u>	<u>100.00</u>

AUSTROROSAS CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
ENTRE 2009 Y 2010

PARTIDAS	2009	INDICE	2010	INDICE
VENTAS	68,269.76	4.64	300,926.95	18.71
VENTAS CON TARIF	14,236.66	0.97	4,290.82	0.27
EXPORTACIONES	1,387,607.75	94.39	1,303,117.37	81.02
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
	1,470,114.17	100.00	1,608,335.14	100.00
COSTO DE OPERAC	-1,340,997.71	-91.22	-1,429,116.09	-88.86
	129,116.46	8.78	179,219.05	11.14
GASTOS DE OPERA	-295,217.92	-20.08	-283,199.31	-17.61
FINANCIEROS	-266,828.95	-18.15	-256,847.13	-15.97
UTILIDAD	-432,930.41	-29.45	-360,827.39	-22.43
OTROS INGRESOS	5,816.44	0.40	163,575.13	10.17
GASTOS NO OPERA	-67,312.70	-4.58	0.00	0.00
RESULTADOS	-494,426.67	-33.63	-197,252.26	-12.26
GASTOS NO DEDUC	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABL	-494,426.67	-33.63	-197,252.26	-12.26
15% PARTICIPACION TRABAJADOR		0.00		0.00
IMP. RTA.		0.00		0.00
PERDIDA	-494,426.67	-33.63	-197,252.26	-12.26

AUSTROROSAS CIA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2010	
PERDIDAS DEL AÑO	(197,252.26)
CUENTAS POR COBRAR	375,402.29
INVENTARIOS	32,366.03
CTAS. X PAG.	(820,745.19)
IMPUESTOS	22,436.04
EMPLEADOS	(29,178.85)
DEPRECIACIONES	(1,106,349.10)
PROV. INTER. BAN.	2,244.14
OTROS POR PAGAR	-10,140.04
IMP. ANTICIPADOS	(20,008.05)
SEGUROS ANTICIPADOS	1,100.53
PRESTAMOS BANCARIOS	470,811.89
NETO DE OPERACIONES	(1,279,312.57)
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	1,334,385.38
GASTOS FINANCIEROS	(59,512.76)
APORTACIONES	(295.54)
NETO DE INVERSIONES	1,274,577.08
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
APORTES SOCIOS	-
LARGO PLAZO	-
RESERVAS	-
RESULTADOS ANTERIORES	-
NETO DE FINANCIAMIENTO	-
CAMBIO EN EL EFECTIVO	(4,735.49)
EFECTIVO INICIAL	6,856.30
EFECTIVO ACTUAL	2,120.81

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2009 Y 2010

<u>PARTIDA</u>	<u>PATRIMONIO INICIAL INCREM. O D'ATRIMONIO FINAL</u>		
CAPITAL PAGADO	200,000.00	0.00	200,000.00
APORTES SOCIOS FUTU.	508,598.99	0.00	508,598.99
RESERVAS LEGALES	699.17	0.00	699.17
RESERVA DE CAPITAL		0.00	
UTILIDADES NO REPARTI	13,284.04	0.00	13,284.04
PERDIDAS ACUMULADAS	-494,426.67	0.00	-494,426.67
PERDIDA DEL AÑO		-197,252.26	-197,252.26
	228,155.53	-197,252.26	30,903.27

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

POR EL EJERCICIO DEL 2010

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 Challuabamba.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2010

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 especificar presenta con el dato siguiente:

CAJA BANCOS

2.120.81

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 \$ 1.784.27

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:

Clientes	874.194.34	
Menos Prov. Ctas. Incob.	<u>5.379.65</u>	868.814.69
Cuentas Relacionadas		1.251.137.11
Otras Cuentas por Cobrar		27.15
IVA		4.767.63
Imp. Rta. Anticipada		<u>44.227.96</u>
TOTAL		<u>2.168.974.54</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 \$ 4.767.63

ACTIVO FIJO

En el Activo Fijo en el año inmediato anterior, existió la partida de Terrenos, pero este activo desaparece del Balance, porque la compañía ha vendido ese terreno.

La compañía Auditada tiene también su activo fijo que está compuesto por Maquinaria, Vehículos, Equipo de Oficina, Muebles y otros bienes de menor valor.

Los valores que representan este activo son:

Edificios	112.201.63
Maquinaria	313.496.63
Equipo de Oficina	10.235.12
Equipo de Computación	10.708.41
Vehículos	52.504.46
Plantaciones	<u>61.237.33</u>
Suman	560.883.58
Depreciaciones	<u>313.817.94</u>
Saldo	<u>246.565.64</u>

En este capítulo se observa una gran diferencia del valor de plantaciones, especialmente. Las diferencia que se dan en el rubro de estos activos obedece a que se dan de baja aquellos que están totalmente depreciados.

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	52.570.91
Amortización Acumulada	- 34.151.71
Gastos financieros Diferidos	<u>59.512.76</u>
Valor Neto	<u>77.931.96</u>

Finalmente el activo contiene una partida con la denominación de Aportaciones, con el valor de \$ 817.14. 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.

Entre estos 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 este capítulo del balance se detalla así:

Prestamos Bancarios a Corto P.	1.988.000.00
Cuentas y Doc. X pag.	421.976.41
IESS	2.469.61
Contratos por pagar	8.682.61
Empleados	14.091.28
Obligaciones Laborales	1.417.50
Intereses por Pagar	28.322.14
Provision gastos	<u>2.331.54</u>
TOTAL	<u>2.467.291.09</u>

Respecto a Jubilación Patronal que en este año desaparece cabe aclarar que se revirtió a Otros Ingresos, por cuanto los trabajadores se retiraron de la Compañía.

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
PERDIDAS AÑOS ANTERIORES	- 494.426.67
PERDIDAS AÑO	- <u>197.252.26</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>30.903.27</u>

SITUACIÓN FISCAL

Austrorosas Cia. 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.

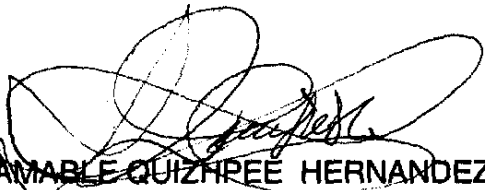
Cabe también señalar que en vista de que la actividad es la de exportación, y que por lo tanto no hay lugar al IVA, porque esta producción y comercialización está exenta de este tributo.

CONTINGENCIAS

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

EVENTOS SUBSECUENTES

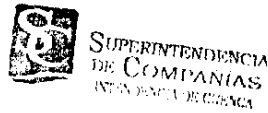
Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha manifestado ningún acontecimiento que afecte el normal desenvolvimiento de las actividades de Austrorosas Cia. Ltda. La marcha del ente auditado decurre sin obstáculo alguno.


CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

Cuenca, Mayo 10 de 2011

RNAE # 0028

CPA. # 2053



19 MAY 2011

Sheila Pérez