



Amable Quixpee Hernández

CONTADOR PÚBLICO

DIRECCIÓN: EDIFICIO ALFA - 5° PISO - OFICINA "C"
TELÉFONO: 825467 - DOM. TELÉFONO: 890225 - FAX: (593-7) 825467

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 2007, 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 2007 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,


CPA AMABLE QUIXPEE H.
RNAE 28

Cuenca, Marzo 25 de 2008

AUSTROROSAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION
ENTRE 2006 Y 2007

PARTIDAS	2006	INDICE	2007	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	19,741.02	1.88	8,872.34	0.63
CLIENTES	507,412.47	48.31	311,370.26	22.68
PROVI. CTAS. INCOB.	-4,748.32	-0.45	-4,748.32	-0.35
CUENTAS POR COBRAR RELACIONA			198,083.94	14.28
OTRAS CTAS X COB.	366.41	0.03	308,492.82	22.47
IVA	75,192.95	7.16	60,412.90	4.40
IMP. RTA. ANTICIPADA	798.74	0.08	2,678.84	0.20
SEGUROS ANTICIPADOS	645.76	0.06	1,714.82	0.12
MERCADERIAS	25,207.24	2.40	75,938.50	5.53
ACTIVOS FIJOS				
TERRENOS	364.02	0.03	70,864.02	5.16
EDIFICIOS	87,229.23	8.30	87,229.23	6.35
MAQUINARIA	438,532.11	41.75	438,532.11	31.94
MUEBLES Y ENSERES	18,788.66	1.79	19,729.70	1.44
EQUIPOS DE COMPUTACION	21,578.86	2.05	23,143.86	1.69
VEHICULOS	154,663.48	14.72	154,663.48	11.26
PLANTAS	634,476.95	60.40	651,508.95	47.45
OBRAS EN PROCESO	900.00	0.09	0.00	0.00
DEP. ACUM.	-968,864.52	-92.24	-1,067,869.48	-77.77
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	228,574.08	21.76	250,181.39	18.22
- AMORTIZA. ACUMU.	-190,428.38	-18.13	-215,528.51	-15.70
	1,050,410.76	100.00	1,373,070.84	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
CUENTAS Y DOC. POR PAGAR	431,010.38	41.03	459,019.82	33.43
RETENCIONES Y SEG.X PAG.	5,814.92	0.55	7,343.81	0.53
EMPLEADOS	39,915.98	3.80	20,444.38	1.49
PROVISIONES Y BENEFI. SOCIALES	35,371.72	3.37	19,083.98	1.39
IMP. RTA. X PAG.	6,723.32	0.64	7,737.56	0.56
TOTAL PASIVO CORRIENTE	518,836.32	49.39	513,609.55	37.41
PASIVO NO CORRIENTE				
PROVISION JUBILACION PAT.	18,613.63	1.77	18,613.63	1.36
DOC. X PAGAR A LARGO P.	703,480.43	66.97	622,639.16	45.35
TOTAL PASIVO	1,240,910.38	118.14	1,154,862.34	84.11
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	200,000.00	19.04	200,000.00	14.57
APORTES FUT. CAP.	372,866.03	35.48	8,553.66	0.62
RESERVAS	447.34	0.04	447.34	0.03
RESERVA DE CAPITAL	593,805.19	56.53	0.00	0.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	4,093.86	0.39	8,499.38	0.62
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	-1,365,917.56	-130.04	0.00	0.00
UTILIDAD DEL AÑO	4,405.52	0.42	708.12	0.05
	1,050,410.76	100.00	1,373,070.84	100.00

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENTRE 2006 Y 2007

<u>PARTIDAS</u>	<u>2006</u>	<u>INDICE</u>	<u>2007</u>	<u>INDICE</u>
VENTAS	13,354.04	0.81	52,205.20	4.38
VENTAS CON TARIFA 0	3,189.50	0.19	624.20	0.05
EXPORTACIONES	1,833,140.00	99.00	1,137,850.00	95.58
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>1,849,683.54</u>	<u>100.00</u>	<u>1,190,679.40</u>	<u>100.00</u>
COSTO DE OPERACIÓN	-1,319,685.66	-80.00	-1,032,339.40	-86.70
	<u>329,977.88</u>	<u>20.00</u>	<u>158,340.00</u>	<u>13.30</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	-208,811.73	-12.66	-93,556.19	-7.66
FINANCIEROS	-92,268.06	-5.59	-32,772.77	-2.75
UTILIDAD	<u>28,898.09</u>	<u>1.75</u>	<u>32,011.04</u>	<u>2.69</u>
OTROS INGRESOS		0.00		0.00
GASTOS NO OPERACIONALES	-15,532.55	-0.94	-22,074.95	-1.85
RESULTADOS	<u>13,365.54</u>	<u>0.81</u>	<u>9,936.09</u>	<u>0.83</u>
GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>15,532.55</u>	<u>0.94</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
UTILIDAD GRAVABLE	<u>28,898.09</u>	<u>1.75</u>	<u>9,936.09</u>	<u>0.83</u>
15% PARTICIPACION TRABAJADOR	-2,004.83	-0.12	1,490.41	0.13
IMF. RTA.	-6,723.32	-0.41	7,737.56	0.65
RESEVA LEGAL	-231.87	-0.01		0.00
GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>-15,532.55</u>	<u>-0.94</u>		<u>0.00</u>
PERDIDA	<u>4,405.52</u>	<u>0.27</u>	<u>708.12</u>	<u>0.06</u>

AUSTROROSAS CIA. LTDA	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2007	
UTILIDAD DEL AÑO	708.12
CUENTAS POR COBRAR	(308,168.14)
INVENTARIOS	(50,731.26)
CTAS. X PAG.	30,552.57
IMPUESTOS	14,780.05
EMPLEADOS	(35,779.34)
DEPRECIACIONES	124,085.10
IMP. ANTICIPADOS	(1,880.10)
SEGUROS ANTICIPADOS	(1,000.06)
NETO DE OPERACIONES	(227,502.06)
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(110,745.35)
ELEVACION DE CAPITAL	-
NETO DE INVERSIONES	(110,745.35)
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
APORTES SOCIOS	(364,112.37)
LARGO PLAZO	(80,821.27)
RESERVAS	(593,805.19)
RESULTADOS ANTERIORES	1,365,917.56
NETO DE FINANCIAMIENTO	327,178.73
CAMBIO EN EL EFECTIVO	(11,068.68)
EFECTIVO INICIAL	19,741.02
EFECTIVO ACTUAL	8,672.34

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2006 Y 2007

<u>PARTIDA</u>	<u>PATRIMONIO</u>	<u>INCREM. O</u>	<u>PATRIMONIO FINAL</u>
CAPITAL PAGADO	200,000.00	0.00	200,000.00
APORTES SOCIOS FUTU. C.	372,666.03	-364,112.37	8,553.66
RESERVAS LEGALES	447.37	-0.03	447.34
RESERVA DE CAPITAL	593,805.19	-593,805.19	
UTILIDADES NO REPARTIDAS	4,093.86	4,405.52	8,499.38
PERDIDAS ACUMULADAS	-1,365,917.56	1,365,917.56	0.00
PERDIDA DEL AÑO	4,405.52	-3,697.40	708.12
	<u>- 190,499.59</u>	<u>408,708.09</u>	<u>218,208.50</u>

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

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 2006

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>8.672.34</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 \$ 75.938.50

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	311.370.26
Cuentas por cobrar	<u>308.492.92</u>
Cuentas Relacionadas	196.083.94
Suman	<u>815.947.12</u>
Menos Provisión para	
Incobrables	<u>4.748.32</u>
TOTAL	<u>811.198.80</u>

En este ejercicio la compañía no ha provisionado para cuentas incobrables, pues estima que las partidas de Clientes y Cuentas por Cobrar no presentan ninguna duda respecto a su efectivización.

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 \$ 60.412.90

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 valor 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 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	87.229.23
Maquinaria	438.532.11
Equipo de Oficina	19.729.70
Equipo de Computación	23.143.80
Vehículos	154.663.48
Plantaciones	<u>651.508.95</u>
Suman	1.374.807.27
Depreciaciones	<u>1.067.869.49</u>
Saldo	<u>306.937.78</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	250.181.39
Amortización Acumulada	<u>215.528.51</u>
Valor Neto	<u>34.652.88</u>

| | | | |

OBLIGACIONES

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 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.	459.019.82
Contratos por pagar	7.343.81
Empleados	20.444.38
Obligaciones Fiscales	7.737.56
Obligaciones Laborales	<u>19.063.98</u>
TOTAL	<u>513.609.55</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	622.639.16
PROVISION JUBILACIÓN PAT.	<u>18.613.63</u>
	<u>641.252.79</u>

INTERES RESIDUAL

Por último, el Balance General presenta el Patrimonio de la compañía, que finalmente refleja estos rubros con sus respectivos valores:

CAPITAL SUSCRITO	200.000.00
RESERVAS	447.34
APORTES PARA FUTURA CAPITA	8.553.66
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	8.499.38
UTILIDADES DEL EJERCICIO	<u>708.12</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>218.208.50</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 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.

EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha presentado 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

Cuenca, Marzo 25 de 2008