

31715

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 2008, 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 2008 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,

CPA. AMABLE QUIZHPEE H.
RNAE 28

Cuenca, Mayo 8 de 2009

AUSTROROSAS CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2007 Y 2008**

PARTIDAS	2007	INDICE	2008	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	8,872.34	0.63	2,506.76	0.09
CLIENTES	311,370.26	22.68	749,518.47	27.73
PROVI. CTAS. INCOB.	-4,748.32	-0.35	-4,748.32	-0.18
CUENTAS POR COBRAR RE	196,083.94	14.28	1,155,830.08	42.76
OTRAS CTAS X COB.	308,492.82	22.47	181,538.06	6.72
IVA	60,412.90	4.40	50,213.64	1.86
IMP. RTA. ANTICIPADA	2,678.84	0.20	10,324.82	0.38
SEGUROS ANTICIPADOS	1,714.82	0.12	2,137.99	0.08
MERCADERIAS	75,938.50	5.53	51,133.74	1.89
ACTIVOS FIJOS				
TERRENOS	70,864.02	5.16	70,864.02	2.62
EDIFICIOS	87,229.23	6.35	98,858.88	3.66
MAQUINARIA	438,532.11	31.94	463,706.57	17.16
MUEBLES Y ENSERES	19,729.70	1.44	19,729.70	0.73
EQUIPOS DE COMPUTACIOI	23,143.86	1.69	30,755.67	1.14
VEHICULOS	154,063.48	11.26	207,167.94	7.66
PLANTAS	651,508.95	47.45	654,192.44	24.20
OBRAS EN PROCESO	0.00	0.00	0.00	0.00
DEP. ACUM.	-1,067,669.49	-77.77	-1,161,402.79	-42.97
OTROS ACTIVOS DIFERIDO:	250,181.39	18.22	351,548.31	13.01
- AMORTIZA. ACUMU.	-215,528.51	-15.70	-231,037.23	-8.55
	1,373,070.84	100.00	2,702,838.67	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PRESTAMOS BANCARIOS			1,805,947.15	59.42
CUENTAS Y DOC. POR PAG.	459,019.82	33.43	253,457.38	9.38
IESS POR PAGAR			11,819.82	0.43
IMPUESTOS POR PAGAR	7,343.81	0.53	3,883.63	0.14
EMPLEADOS	20,444.38	1.49	42,996.14	1.59
PROVISIONES Y BENEFI. SC	19,063.98	1.39	84,483.81	3.13
PROV. INTERES BANCARIOS			116,707.12	4.32
PARTICIPACION TRABAJADORES			1,631.86	0.06
IMP. RTA.X PAG.	7,737.56	0.58	3,414.82	0.13
TOTAL PASIVO CORRIENTE	513,609.55	37.41	2,124,121.53	78.59
PASIVO NO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGA. CONTRATOS			37,566.64	1.39
PROVISION JUBILACION PA'	18,613.63	1.36	18,613.63	0.69
DOC. X PAGAR A LARGO P.	622,639.16	45.35	300,000.00	11.10
TOTAL PASIVO	1,154,862.34	84.11	2,480,301.80	81.77
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	200,000.00	14.57	200,000.00	7.40
APORTES FUT. CAP.	8,553.66	0.62	8,553.66	0.32
RESERVAS	447.34	0.03	482.75	0.02
RESERVA DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDADES NO DISTRIBUIE	8,499.38	0.62	9,172.09	0.34
PERDIDA AÑOS ANTERIORE	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD DEL AÑO	708.12	0.05	4,328.37	0.16
	1,373,070.84	100.00	2,702,838.67	100.00

AUSTROROSAS CIA. LTDA.**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS****ENTRE 2007 Y 2008**

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
VENTAS	52,205.20	4.38	10,859.33	0.09
VENTAS CON TARIFA 0	624.20	0.05	25,578.64	1.62
EXPORTACIONES	1,137,850.00	95.56	1,537,886.09	97.69
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
	1,190,679.40	100.00	1,574,324.06	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-1,092,339.40	-96.70	-1,288,215.68	-81.70
	158,340.00	13.30	286,108.38	18.30
GASTOS DE OPERACIÓN	-93,556.19	-7.86	-240,092.99	-15.25
FINANCIEROS	-32,772.77	-2.75	-33,164.19	-2.11
UTILIDAD	32,011.04	2.69	14,851.00	0.94
OTROS INGRESOS		0.00	174.71	0.01
GASTOS NO OPERACIONAL	-22,074.95	-1.85	-5,916.07	-0.38
RESULTADOS	9,936.09	0.83	9,109.64	0.58
GASTOS NO DEDUCIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00
UTILIDAD GRAVABLE	9,936.09	0.83	9,109.64	0.58
15% PARTICIPACION TRABA	1,490.41	0.13	1,366.45	0.09
IMP. RTA.	7,737.56	0.65	3,414.82	0.22
RESEVA LEGAL		0.00		0.00
GASTOS NO DEDUCIBLES		0.00		0.00
PERDIDA	706.12	0.06	4,326.37	0.27

AUSTROROSAS CIA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2008	
UTILIDAD DEL AÑO	4,328.37
CUENTAS POR COBRAR	(1,270,939.50)
INVENTARIOS	24,804.76
CTAS. X PAG.	(167,995.80)
IMPUESTOS	14,015.99
EMPLEADOS	89,603.45
DEPRECIACIONES	109,042.02
IMP. ANTICIPADOS	(7,645.98)
SEGUROS ANTICIPADOS	(423.07)
PRESTAMOS BANCARIOS	1,005,847.15
NETO DE OPERACIONES	400,737.27
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(200,970.79)
ELEVACION DE CAPITAL	-
NETO DE INVERSIONES	(200,970.79)
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
APORTES SOCIOS	-
LARGO PLAZO	(205,932.04)
RESERVAS	35.41
RESULTADOS ANTERIORES	(35.41)
NETO DE FINANCIAMIENTO	(205,932.04)
CAMBIO EN EL EFECTIVO	(6,165.56)
EFECTIVO INICIAL	8,672.34
EFECTIVO ACTUAL	2,506.78

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2007 Y 2008

<u>PARTIDA</u>	<u>PATRIMONIO INICIAL</u>	<u>INCREM. O DECREI</u>	<u>PATRIMONIO FINAL</u>
CAPITAL PAGADO	200,000.00	0.00	200,000.00
APORTES SOCIOS FUTU. C.	8,553.86	0.00	8,553.86
RESERVAS LEGALES	447.34	35.41	482.75
RESERVA DE CAPITAL		0.00	
UTILIDADES NO REPARTIDA	8,499.38	672.71	9,172.09
PERDIDAS ACUMULADAS	0.00	0.00	0.00
PERDIDA DEL AÑO	708.12	3,620.25	4,328.37
	<u>218,208.50</u>	<u>4,328.37</u>	<u>222,536.87</u>

AUSTROROSAS CIA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA

POR EL EJERCICIO DEL 2008

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 Chaluabamba.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2008

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES FUNDAMENTALES.

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	749.518,47	
Menos Prov. Clas. Incob.	<u>4.748,32</u>	744.770,15
Cuentas Relacionadas		1.155.830,08
Otras Cuentas por Cobrar		181.538,06
IVA		50.213,64
Imp. Rta. Anticipada		10.324,82
Seguros Anticipados		<u>2.137,89</u>
TOTAL		<u>2.144.814,64</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 \$ 50.213,84

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	98.858.88
Maquinaria	463.706.57
Equipo de Oficina	19.729.70
Equipo de Computación	30.755.67
Vehículos	207.167.94
Plantaciones	<u>654.192.44</u>
Suman	1.474.411.20
Depreciaciones	<u>1.161.402.79</u>
Saldo	<u>313.008.41</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	351.548.31
Amortización Acumulada	<u>231.037.23</u>
Valor Neto	<u>120.511.08</u>

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 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.	1.605.947.15
Cuentas y Doc. X pag.	265.077.00
Contratos por pagar	37.566.64
Empleados	44.628.00
Obligaciones Fiscales	7.278.45
Obligaciones Laborales	84.483.81
Intereses por Pagar	<u>116.707.12</u>
TOTAL	<u>2.161.688.17</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	300.000.00
PROVISION JUBILACIÓN PAT.	<u>18.613.63</u>
	<u>318.613.63</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	482.75
APORTES PARA FUTURA CAPITA	8.553.66
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	9.172.09
UTILIDADES DEL EJERCICIO	<u>4.328.37</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>222.536.87</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. No permiten desconfianza alguna.

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 QUIRHPEE HERNANDEZ

Cuenca, Mayo 8 de 2009