

EMPRESA

“ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.”

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA REALIZADA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA.
AUDITOR EXTERNO**

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272–Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

CONTENIDO

CAPITULO I

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

CAPITULO II

ESTADOS FINANCIEROS

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

Notas a los Estados Financieros

CAPITULO I

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

A la Junta General de Socios de la Compañía **“ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.”**

1.- Informe sobre los Estados Financieros

Se ha realizado la auditoría a los Estados Financieros adjuntos, de la Empresa **“ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.”**, que comprende al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2.- Responsabilidad de la Gerencia de “ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.”, de los Estados Financieros

El **Staff** de la Empresa es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

3.- Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en NIIF'S. Excepto por lo que expresa en los párrafos 4 al 7, mi auditoria fue efectuada de acuerdo a las NIAS.

Dichas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos, se planifique y realice la auditoria para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen errores importantes.

La auditoríaexterna comprende aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación de riesgo, se toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Empresa.

Una auditoria también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son los apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría y los hallazgos que se han obtenido, son suficientes y apropiados para proporcionar una base para mi dictamen de auditoría.

4.- Informe Integral de Precios de Transferencia

En el Ecuador, a partir de 1999, el SRI cuenta como herramienta para ejercer su facultad determinadora con la posibilidad de regular los precios de transferencia en operaciones con partes vinculadas. Esta regulación, en conjunto con otras normas de carácter legal, reglamentario y de resoluciones permite a la Administración Tributaria ejercer un control a los contribuyentes principalmente en los siguientes ámbitos:

- Exigir a las empresas el cumplimiento del principio de plena competencia tanto en operaciones locales como internacionales, vía el régimen de precios de transferencia.
- Exigir el cumplimiento de obligaciones formales, como son la Elaboración de Anexo de Precios de Transferencia y la Elaboración de Estudio Integral de Precios de Transferencia.
- De acuerdo a la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286, se considera la Obligatoriedad de presentar el “Informe Integral de Precios de Transferencia” en un monto acumulado de OPERACIONES > USD 5.000.000,00 (Importaciones o Exportaciones).
- Considerando esto, la Compañía **“ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.”**, no forma parte de ningún grupo económico ni tampoco realiza transacciones con partes relacionadas que se encuentren ubicados en paraísos fiscales, adicional el monto de las transacciones tanto de exportaciones como de importaciones es menor a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

5.- Aplicación de NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con periodo de transición año 2011

La Empresa **“ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.”**, ha concluido con su fase final, para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre del 2012, habiendo realizado los ajustes necesarios de su Propiedad Planta y Equipo a valor presente, con la finalidad de poder obtener el valor real de sus Activos.

La aplicación de los requerimientos de la Empresa ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A. estuvo obligados a la aplicación de las NIIF'S que tengan vigencia para periodos queterminen el 31 de diciembre de 2012realizando el siguiente trabajo:

- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera de apertura conforme a las NIIF'S el 1 de enero de 2012; y
- Elaboración y presentación del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2012, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y finalmente el Estado de Flujos de Efectivo para el año que termina el 31 de diciembre de 2012.

6.- Base para calificar la opinión

Conciliación Compras y Ventas declaradas en el formulario 103 y 104 con las Compras y Ventas respaldadas en el Anexo Transaccional.

Verificadas las declaraciones de Compras y Ventas en el SRI y el respaldo del Anexo Transaccional, se determinan ciertas diferencias, considerando las Notas de Crédito y Notas de Débito, se tiene como resultado la siguiente información:

ORD	MES	COMPRAS ATS	VENTAS ATS	COMPRAS DECLARACIÓN	VENTAS DECLARACIÓN	DIFERENCIA COMPRAS	DIFERENCIA VENTAS
1	ENERO	124.253,70	211.408,69	124.253,70	211.408,70	0,00	0,01
2	FEBRERO	67.480,37	322.944,12	67.480,37	322.977,20	0,00	33,08
3	MARZO	64.316,69	108.577,82	64.316,51	108.634,16	0,18	56,34
4	ABRIL	119.318,76	136.605,45	119.318,76	136.642,07	0,00	36,62
5	MAYO	50.492,72	143.282,79	50.492,72	143.282,79	0,00	0,00
6	JUNIO	46.160,48	89.531,26	46.160,48	89.610,41	0,00	79,15
7	JULIO	145.791,28	107.940,40	145.791,53	107.926,74	0,25	13,66
8	AGOSTO	38.489,32	139.697,09	38.489,51	139.736,37	0,19	39,28
9	SEPTIEMBRE	61.573,29	108.861,33	61.573,29	108.891,99	0,00	30,66
10	OCTUBRE	50.896,23	114.833,46	50.896,22	114.863,44	0,01	29,98
11	NOVIEMBRE	50.304,23	109.938,27	50.304,23	110.044,66	0,00	106,39
12	DICIEMBRE	51.068,12	80.396,71	51.068,12	80.448,63	0,00	51,92
TOTALES		870.145,19	1.674.017,39	870.145,44	1.674.467,16	0,25	449,77

RECOMENDACIONES

Considerando las observaciones que realice la Administración Tributaria a futuro, es importante recomendar que para las operaciones tributarias realizadas en el año 2013, se deben considerar el cruce tributario entre las Compras y Ventas Declaradas y los Anexos Transaccionales, ya que es una forma de justificar y confrontar las compras y ventas realizadas en un periodo determinado.

Conciliación Cuentas por pagar principales proveedores

Realizado el análisis correspondiente a las cuentas por pagar, se determina al 31 de Diciembre del 2012, los saldos pendientes de pago a tres proveedores principales, de los cuales se han confirmado los saldos, valores deberán ser cancelados durante el primer semestre del 2013, el valor asciende a USD\$. 38.854,06.

CUENTAS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOMBRE	SALDO ANTERIOR	FACTURA	NOTA DEBITO INTERNA	PAGO	REVERSION (MAS)	REVERSION (MENOS)	SALDO
AGRIPAC S.A.	8.403,78	35.849,97		-37.750,65			6.503,10
AGROCALIDAD	140	2.408,00		-2.548,00			-
ALEXIS MEJIA REPRESENTACIONES CIA. LTDA	0	15.674,45		-13.969,08			1.705,37
CRAIT CIA. LTDA.	5.824,59	9.404,12		-5.824,59			9.404,12
DESEGRI CIA. LTDA.	5.534,36	30.186,10	105,56	-16.655,35	5.118,45	-3.047,65	21.241,47
	19902,73	93522,64	105,56	-76747,67	5118,45	-3047,65	38.854,06

Conciliación entre valores declarados RDEP, valores aportados al IESS y valores generado en Roles de Pago

REVISIÓN DE ROLES VS. PLANILLAS DE APORTES Y RDEP

AÑO	ROLES	IESS	RDEP
2012	530.863,63	523.467,93	528.668,04

Diferencia Sueldos y Salarios Rol y IESS 7.395,70

Diferencia Sueldos y Salarios RDEP y Roles 2.195,59

RECOMENDACIONES

1. Se realice la sustitutiva del Anexo de Relación de Dependencia, a fin de que se ajuste el valor de USD\$. 2.195,59 y cuadre con el valor calculado en Roles de Pago, considerar los valores reales que se han asumido en las planillas desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012., que asciende a USD\$530.863,63
2. Se recomienda que para justificar la diferencia de USD\$ 7.395,70 dólares al IESS, se realice las planillas de aportes correspondiente a los meses que se generan las diferencias y se envíe la planilla por diferencias, cabe mencionar que la elaboración de las planillas de ajusten generaran interés los mismos que deberán ser cancelados con ejercicio contable 2013 y ajustados con detalle para cruzar diferencias de aportes al seguro año 2012.

7.- Análisis de Diferencias en Gastos Generados

DESCRIPCION	FECHA	Nº EGRESO	VALOR	OBSERVACION
COMPROBANTE DE EGRESO	6-2-12	19134	79,80	El pago se realiza sin descontar la retención a factura 24631
COMPROBANTE DE EGRESO	6-2-12	19143	1.833,35	Mal elaborado el pago por retención fact 010521481
COMPROBANTE DE EGRESO	10-2-12	19154	3.079,95	Sin firmas de responsabilidad

COMPROBANTE DE EGRESO	17-2-12	19158	67,20	El pago se realiza sin descontar la retención a factura 527
COMPROBANTE DE EGRESO	28-2-12	19209	80,00	El pago se realiza sin documentos de respaldo
COMPROBANTE DE EGRESO	24-2-12	19190	414,40	El pago se realiza sin descontar la retención a fact 22774
COMPROBANTE DE EGRESO	24-2-12	19187	1.464,00	Falta sustento para el cuadro del comprobante de egreso documento faltante factura 12875 con su respectiva retención
COMPROBANTE DE EGRESO	2-3-12	19227		No se encuentra egreso archivado
COMPROBANTE DE EGRESO	2-3-12	19219-19222		No se encuentran egresos archivados
COMPROBANTE DE EGRESO	14-8-12	19547	81.000,00	Egreso sin sustentos
COMPROBANTE DE EGRESO	16-8-12	19554	543,52	No cuadra comprobante de egreso con Actas de Finiquito
COMPROBANTE DE EGRESO	8-3-12	3807	17.206,58	No cuadra la suma de los sustentos con el comprobante de egreso
COMPROBANTE DE EGRESO	22-8-12	19568	6.083,05	Egreso sin sustentos
COMPROBANTE DE EGRESO	10-5-12	3812		No se encuentra egreso archivado en carpeta
COMPROBANTE DE EGRESO	21-12-12	20118	145,39	No se encuentra documentos de respaldo al respectivo egreso

RECOMENDACIONES

- Al momento de realizar el pago, se realice el descuento de las retenciones de ley correspondientes, de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
- Se adjunte todos los documentos de respaldo para la ejecución de un pago.
- Se realice los cálculos adecuados al momento de realizar un pago, no están cuadrando el monto de las facturas, con los valores registrados en la orden de gasto.

- Se cuadre los valores registrados como finiquitos, tanto en el acta como en los comprobantes de egreso, debido a que existe una diferencia entre el acta generada en el Sistema Contable y el Sistema del IESS.

8.- Diferencias en los Inventarios de Suministros de Oficina y Materiales de Bodega en dólares americanos.

Detalle Artículo	Unid. Medida	Existencia (Sistema	Toma Física	Diferencias
Aliete	Gramo	280,00	280,00	-
Celest	C. Cúbicos	148.000,00	148.000,00	-
Hongix Azul	C. Cúbicos	1.000,00	1.000,00	-
Metalic	C. Cúbicos	856,00	800,00	56,00
Nitrato de Calcio	Gramos	1.740,78	1.739,20	1,58
Nitrato de Potasio	Gramos	1.177,84	1.056,00	121,84
Propamecureec	C. Cúbicos	6.168,00	6.000,00	168,00
SuperferPremiun de Hierro	Gramo	-	-	-
Teldor Combi	C. Cúbicos	11.310,00	11.270,00	40,00
Vivando	C. Cúbicos	3.040,00	3.040,00	-
Zampro	C. Cúbicos	40,00	35,00	5,00
TOTALES		173.612,62	173.220,20	392,42

RECOMENDACIONES

- Se realice un control, esporádico de las diferencias, mismas deben ser ajustadas al primer semestre del 2013.
- Que los responsables de sacar los diferentes productos de bodega, retiren inmediatamente los productos y los dirijan hacia el área de trabajo.

9.- Toma Física de Inventarios y Activos Fijos.

Considerando las Normas de Control Interno, es recomendable realizar una toma física de los Activos fijos de la empresa, a fin de que los saldos contables sean los reales y exactos de acuerdo a los físicos, se recomienda realizarlos 2 veces al año en los meses de Junio y Diciembre, cabe mencionar que los activos fijos de la **Empresa ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.**, fueron ajustados de acuerdo a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

De la toma física de activos fijos, se determina que se encuentran correctamente identificados.

RECOMENDACIONES

- Se realice el ingreso de la Propiedad Planta y Equipo, al Sistema Informático, a fin de que se lleve un mejor control tanto del Físico de la Propiedad, Planta y Equipo así como el cálculo de la Depreciación.

10.- Opinión con salvedades

En mi opinión, la auditoría está enmarcada en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a la Resolución No.- SC. Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 ARTICULO NOVENO, los ajustes correspondientes reflejan en los Estados Financieros de la Empresa "ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.", considerando que la información financiera se presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, el Balance General, el Balance de Resultados, el Flujo de Efectivo y el Estado en el Cambio y Evolución Patrimonial de los años terminados al 31 de diciembre del 2012.

11.- Costos de producción

Verificado los Estados Financieros, se pudo determinar que la empresa cuenta con un sistema de costeo, cabe manifestar que los precios de venta, son regidos por el mercado demandante, esto no garantiza que el margen de rentabilidad apalanquen los costos de producción, por eso es importante que se implementen ordenes de producción u ordenes de despacho, que permitan determinar la cantidad de mano de obra necesaria y los costos indirectos necesarios para cumplir con un pedido y de esta manera poder determinar el costo de producción y el margen de rentabilidad que se está obteniendo, optimizando el precio de venta y por ende el **Spread Financiero** que la empresa obtiene en su giro del negocio.

Cierta toma de decisiones por parte de los Accionistas de la Compañía, mejoraran en el futuro el margen de rentabilidad del proceso productivo, disminuyendo así los altos costos de producción y generando mayores utilidades para la empresa.

12.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoria

12.1.- Unidad Monetaria de los Estados Financieros

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda oficial en el Ecuador.

12.2- Asuntos de énfasis

Resolución No.- SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, Artículo decimo.- “Sin perjuicio de lo señalado anteriormente, cualquiera de las compañías calificadas como PYMES podrán adoptar NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que comunicara a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales.

Artículo décimo primero.- “Aquellas compañías que por efectos de la presente Resolución deben aplicar las NIIF completas, prepararán la información contenida en el artículo segundo de la Resolución No.- 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a la Superintendencia de Compañías, hasta el 31 de agosto del 2012 el cronograma de implementación aprobado en junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.



Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano
CPA. Matricula No.- 35274
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE 790

CAPITULO II**2.1.- ESTADOS FINANCIEROS****2.1.1.- Balance General**

COMPAÑÍA ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Expresado en Dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
1	ACTIVO	1.682.430,58		2.026.489,48	
11	ACTIVO CORRIENTE	907.664,95	54%	468.455,20	23%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.008,64		4.195,09	
11101	Caja	490,00		205,00	
11102	Bancos	518,64		3.990,09	
112	ACTIVOS FINANCIEROS	838.826,68		400.228,30	
11201	Doc. y cuentas por cobrar cliente no relacionados	185.896,62		131.837,44	
11202	Doc. y cuentas por cobrar clientes relacionados	652.930,06		268.634,22	
11206	(-) Provisión por deterioro CXC clientes no relacionados			-243,36	
113	INVENTARIOS	67.829,63		64.031,81	
11301	Inventarios	67.829,63		64.031,81	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	774.765,63	46%	1.558.034,28	77%
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	686.345,11		1.496.607,24	
12101	Ppe. no Depreciable	108.882,90		587.013,76	
12102	Ppe. Depreciables	577.462,21		909.593,48	
122	ACTIVOS DIFERIDOS	88.420,52		61.427,04	
12201	Activos Diferidos	88.420,52		61.427,04	
	TOTAL ACTIVO	1.682.430,58	100%	2.026.489,48	100%
2	PASIVO	995.007,52		981.307,83	
21	PASIVO CORRIENTE	895.497,70	90%	895.661,57	91%
211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	586.739,06		717.752,77	
21101	Financiamiento corto plazo	155.656,26		151.822,48	
21102	CXP cuentas comerciales	431.082,80		565.930,29	
212	OTRAS OBLIGACIONES C.P.	308.758,64		177.908,80	

21201	Obligaciones Internas	240.045,51		160.307,71	
21202	Obligaciones Fiscales	68.713,13		17.601,09	
22	PASIVO NO CORRIENTE	99.509,82	10%	85.646,26	9%
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				
22101	Financiamiento Bancario	99.509,82		85.646,26	
	TOTAL PASIVO	995.007,52	100%	981.307,83	100%
3	PATRIMONIO NETO	687.423,06		1.045.181,65	
31	CAPITAL SOCIAL	782.411,39		782.411,39	
31101	CAPITAL SUSCRITO	100.000,00		100.000,00	
31101	Aportes Accionistas	100.000,00		100.000,00	
32	APORTES PATRIMONIALES	682.411,39		682.411,39	
302	Aportes Para Futuras Capitalizaciones	682.411,39		682.411,39	
304	RESERVAS	107.844,50		107.844,50	
30401	Reserva Legal	24.300,22		24.300,22	
30403	R.R.P o R. Capital	83.544,28		83.544,28	
	RESULTADOS	-202.832,83		154.925,76	
306	RESULTADOS ACUMULADOS			372.900,40	
30504	Otros Superávit por Revaluación			478.211,73	
30603	Resultados Prov. Adopción NIIFS			-105.311,33	
	RESULTADOS ACUMULADOS	-65.097,71		-202.832,83	
30602	Pérdidas Acumuladas	-65.097,71		-202.832,83	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-137.735,12		-15.141,81	
30702	Utilidad/ Perdida Presente Ejercicio	-137.735,12		-15.141,81	
	(Pasivos + Patrimonio + Utilidad/Perdida del Ejercicio)	1.682.430,58	100%	2.026.489,48	100%

ING. MARCO ROMERO
CONTADOR GENERAL DE ROSAMONT S.A.

ING. ALEX BUSTOS
GERENTE GENERAL DE ROSAS DE LA MONTAÑA
ROSAMONT S.A.

2.1.2.- Estado de Resultados**COMPAÑÍA ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.****ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en Dólares)****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
4	INGRESOS				
41	INGRESOS	1,716,047.00		1,685,854.16	
411	INGRESOS OPERACIONALES	1,695,333.49	99%	1,655,943.23	98%
41101	VENTAS NETAS	1,695,333.49		1,674,566.87	
41102	CREDITOS Y DESCUENTOS			-18,623.64	
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	20,713.51	1%	29,910.93	2%
41201	NO OPERACIONALES	20,713.51		29,910.93	
	TOTAL INGRESOS	1,716,047.00	100%	1,685,854.16	100%
5	COSTOS Y GASTOS				
51	COSTOS DE VENTAS	1,268,916.63	68%	1,371,402.48	81%
511	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION	948,062.76		1,153,392.96	
51101	CO. DIR. Cultivo	583,789.54		701,601.21	
51102	CO DIR. Pos cosecha	362,080.69		449,899.62	
51103	CO. DIR. Vista hermosa	2,192.53		1,892.13	
512	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	320,853.87		218,009.52	
51201	Costo indirectos de producción	320,853.87		218,009.52	
52	GASTOS	584,865.49	32%	329,593.49	19%
521	GASTOS DE OPERACIÓN	568,136.86		302,617.05	
52101	Gastos Administrativos	170,112.26		188,709.46	
52102	Gastos de Ventas	398,024.60		107,385.94	
52103	Gastos Administrativos Hermosa			6,521.65	
522	OTROS GASTOS	16,728.63		26,976.44	
52201	Otros Gastos	16,728.63		26,976.44	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,853,782.12	100%	1,700,995.97	100%
	PERDIDA DEL EJERCICIO	-137,735.12		-15,141.81	

ING. MARCO ROMERO
CONTADOR GENERAL DE ROSAMONT S.A.

ING. ALEX BUSTOS
GERENTE DE ROSAS DELA MONTAÑA

Dir. Oe2K ESQ-OE2-44 PB CLI S12 URB. EL CALZADO MZ6 CA 18 PISO2

E-mail: asfincontril@hotmail.com

Telf. Celular: Movistar 095030272-Claro 092448732-Conv. 022669692

QUITO - ECUADOR

2.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas

COMPAÑÍA ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
Expresados en Dólares de E.U.A.

<i>Detalle</i>	<i>Capital Accionario</i>	<i>Reserva de Valuación</i>	<i>Pérdidas Acumuladas</i>	<i>Utilidad/Perdida del Ejercicio</i>	<i>Total</i>
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	782,411.39	107,844.50	-65,097.71	-137,735.12	687,423.06
<i>Aporte para futuras capitalizaciones</i>					
<i>Pérdida Neta</i>					
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	782,411.39	107,844.50	-65,097.71	-137,735.12	687,423.06
<i>Aporte para futuras capitalizaciones</i>	782,411.39	107,844.50	170,067.57	-15,141.12	1,060,323.46
<i>Pérdida Neta</i>				-15,141.12	
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	782,411.39	107,844.50	170,067.57	-15,141.12	1,060,323.46

ING. MARCO ROMERO
CONTADOR GENERAL DE ROSAMONT S.A.

ING. ALEX BUSTOS
GERENTE GENERAL DE ROSAS DELA MONTAÑA
ROSAMONT S.A.

3.1.4.- Notas a los Estados Financieros

ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

1. Operatividad de la Empresa

La Compañía auditada, es una empresa que se dedica a la producción de Rosas de exportación, de esta manera satisface las necesidades de todos los clientes internacionales los mismos que se encuentran en Estados Unidos de Norteamérica, Rusia, Holanda y La Unión Europea.

La emisión de los Estados Financieros del año 2012, ha permitido realizar una evaluación financiera acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las normas internacionales de auditoría. En opinión de la Gerencia, los estados Financieros analizados, fueron aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

2. Lectura del Informe de Auditoría

El borrador del informe de auditoría se da lectura en presencia de la Junta General de Accionistas de la Compañía, en el cual se presentó las diferentes observaciones con carta de control interno, las mismas que se han corregido inmediatamente por parte de Sr. Contadora de la Compañía, por lo que se procedió a presentar el informe final de auditoría considerando ciertos hallazgos que se deberán ir regularizando y ajustando en el transcurso del primer semestre del 2013.

3. Cuenta Bancos

	DETALLE	2011	%	2012	%
1	ACTIVO				
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,008.64	0.11%	4,195.09	0.90%
11101	Caja	490.00		205.00	
11102	Bancos	518.64		3,990.09	

Al 31 de diciembre del 2012 la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo registra un valor USD\$. 4.195,09, mientras que en el año 2011 registra un valor de USD\$. 1.008,64, como se puede evidenciar existe un ligero aumento en el saldo de las cuentas bancarias de la Compañía.

4. Cuentas por cobrar clientes

	CUENTA	2011	%	2012	%
112	ACTIVOS FINANCIEROS	838.826,68	92%	400.228,30	85%
11201	Doc. y cuentas por cobrar cliente no relacionados	185.896,62		131.837,44	
11202	Doc. y cuentas por cobrar clientes relacionados	652.930,06		268.634,22	
11206	(-) Provisión por deterioro CXC clientes no relacionados			-243,36	

Los saldos al 31 de diciembre del 2012, registran una disminución en valores de la cartera, considerando una disminución del 2011 al 2012 de USD. 838.826,68 a USD\$. 400.228,30, siendo que de los USD\$ 400.228,30 solo USD\$ 319.537,99; se encuentra con una mora menor o igual a 180 días, el resto es decir USD\$ 80.690,31, se encuentra con una mora más de 180 días.

Cabe manifestar que la disminución de la cartera se debe principalmente, a los ajustes por la adopción de las NIIF'S por primera vez.

5. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
113	INVENTARIOS	67.829,63	7,47%	64.031,81	13,67%
11301	Inventarios	67.829,63		64.031,81	

Del análisis realizado a la cuenta inventarios se determina una ligera disminución de USD. 67.829,63 a USD\$ 64.031,81, pero un aumento en representatividad en relación al total de activos siendo este del 7,47% al 13,67%, en relación al total de activos, considerando que existen ciertas diferencias en los inventarios las mismas que son recomendadas se realicen hasta el primer semestre del año 2013.

6. Propiedad, Planta y Equipo.

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
12	ACTIVO NO CORRIENTE	774.765,63		1.558.034,28	
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	686.345,11	89%	1.496.607,24	96%
12101	Ppe. no Depreciable	108.882,90		587.013,76	
12102	Ppe. Depreciables	577.462,21		909.593,48	
122	ACTIVOS DIFERIDOS	88.420,52	11%	61.427,04	4%
12201	Activos Diferidos	88420,52		61.427,04	

Revisados los componentes de la cuenta Propiedad Planta y Equipo se determina que por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Niif's, han sufrido un reevaluó de todo este componente siendo así que del total de activos, la propiedad, planta y equipo, representa la mayor cantidad de la cuenta activos, la ventaja es que se consideró todos los activos a valor presente y regularizados, de acuerdo a la Niif1, párrafo6, NIC 1, IASB párrafo 9, NIC 1, IASB 2010 párrafo 9.

7. Cuentas por pagar Comerciales

Los Saldos al 31 de diciembre del 2012 se presentan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
21	PASIVO CORRIENTE	895.497,70		895.661,57	
211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	586.739,06	66%	717.752,77	80%
21101	Financiamiento corto plazo	155.656,26		151.822,48	
21102	CXP cuentas comerciales	431.082,80		565.930,29	
212	OTRAS OBLIGACIONES C.P.	308.758,64	34%	177.908,80	20%
21201	Obligaciones Internas	240.045,51		160.307,71	
21202	Obligaciones Fiscales	68.713,13		17.601,09	

Del análisis realizado a las Obligaciones con los proveedores, tanto nacionales como extranjeros se evidencia un ligero aumento de cuentas por pagar comerciales para el año 2012 en un monto de USD\$ 586.739,06 a USD\$. 717.752,77 dólares, mimos que deberán conciliarse con cada uno de los proveedores a fin de disminuir el porcentaje de deuda, de igual manera se evidencia una disminución considerable en las obligaciones Internas y Fiscales de USD. 308.758,64 a 177.908,80 teniendo una representatividad de 34% al 20% en relación al total del pasivo corriente.

8. Obligaciones a Largo Plazo

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
22	PASIVO NO CORRIENTE	99.509,82		85.646,26	
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				
22101	Financiamiento Bancario	99.509,82	10%	85.646,26	9%

Del análisis realizado a las obligaciones a largo plazo, se evidencia que se está cumpliendo con el pago, ya que para el año 2011 se tiene una obligación de USD\$. 99.509,82, mientras que para el año 2012 se tiene una cuenta de USD\$ 85.646,26.

9. Patrimonio Neto

CUENTA	DETALLE	2011	%	2012	%
3	PATRIMONIO NETO	687.423,06		1.045.181,65	
31	CAPITAL SOCIAL	782.411,39	114%	782.411,39	75%
31101	CAPITAL SUSCRITO	100.000,00		100.000,00	
31101	Aportes Accionistas	100.000,00		100.000,00	
32	APORTES PATRIMONIALES	682.411,39		682.411,39	
302	Aportes Para Futuras Capitalizaciones	682.411,39		682.411,39	
304	RESERVAS	107.844,50	16%	107.844,50	10%
30401	Reserva Legal	24.300,22		24.300,22	
30403	R.R.P o R. Capital	83.544,28		83.544,28	
	RESULTADOS	-202.832,83	-30%	154.925,76	15%
306	RESULTADOS ACUMULADOS			372.900,40	
30504	Otros Superávit por Revaluación			478.211,73	
30603	Resultados Prov. Adopción NIIFS			-105.311,33	
	RESULTADOS ACUMULADOS	-65.097,71		-202.832,83	
30602	Pérdidas Acumuladas	-65.097,71		-202.832,83	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-137.735,12		-15.141,81	
30702	Utilidad/ Perdida Presente Ejercicio	-137.735,12		-15.141,81	

Revisadas las cuentas del Patrimonio Neto, se determina que el valor se mantiene tanto en el año 2011 como en el año 2012.

En cuanto a la cuenta resultados tenemos que para el año 2011 registra un saldo negativo de USD\$. -65.097,71 mientras que para el año 2012 el valor pasa a ser positivo debido al efecto del resultante de las utilidades acumuladas siendo para el año 2012 un valor de USD\$. 170.067,57.

Se puede verificar como para el año 2012, se evidencia una disminución en la Perdida del Ejercicio, siendo esto que para el año 2011 se registra una pérdida del ejercicio de USD\$ - 137.735,12 y para el año 2012 disminuye el valor a USD\$. -15.141,81, esto se debe a la Aplicación y adopción de las NIIF'S dentro de la Estructura de los Estados Financieros.

RECOMENDACIÓN

De la verificación general realizada a la cuenta Patrimonio, se determina que no se ha realizado el aumento de capital, por lo que se recomienda que para el cierre del primer semestre del año 2013, se realice el aumento del capital social por el monto de USD\$. 635.025,39.

10. Ingresos Operacionales

EL saldo de los ingresos operacionales se registra al 31 de diciembre del 2012 de la siguiente manera.

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
41	INGRESOS	1.716.047,00		1.685.854,16	
411	INGRESOS OPERACIONALES	1.695.333,49	99%	1.655.943,23	98%
41101	VENTAS NETAS	1.695.333,49		1.674.566,87	
41102	CREDITOS Y DESCUENTOS			-18.623,64	

De la revisión a los ingresos operacionales de la **Compañía Rosas de la Montaña Rosamont S.A.**, se determina una ligera disminución siendo esto que para el año 2011, el 99% de ingresos se generaron por las exportaciones netamente de Rosas a los Clientes ubicados en el exterior, mientras que para el año 2012, se registra que el 98% de los ingresos operativos una disminución por los créditos y descuentos que se realizan a los clientes, esto como medida de negocio para mantener mercado en el exterior.

11. Ingresos no Operacionales

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	20.713,51	1%	29.910,93	2%
41201	NO OPERACIONALES	20.713,51		29.910,93	

El saldo de los ingresos no operacionales se registra un aumento del 1% al 2%, debido a los diferentes ingresos que no son propios del giro del negocio y que se han tenido que cargar a mencionada cuenta.

12. Costo de Ventas

Luego de revisado los rubros que conforman la cuenta Costo de Ventas, la información se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
51	COSTOS DE VENTAS	1.268.916,63		1.371.402,48	
511	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION	948.062,76	75%	1.153.392,96	84%
51101	CO. DIR. Cultivo	583.789,54		701.601,21	
51102	CO. DIR. Pos cosecha	362.080,69		449.899,62	
51103	CO. DIR. Vista hermosa	2.192,53		1.892,13	
512	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	320.853,87	25%	218.009,52	16%
51201	Costo indirectos de producción	320.853,87		218.009,52	

Como se puede evidenciar, del análisis a la cuenta Costo de Ventas, se determina que para obtener un monto de ingresos de USD\$. 1'685.854,16, en el año 2012, se tuvo que cubrir con un costo de ventas de USD\$. 1'371.402,48; para lo cual recomendaría a la Junta General de Accionistas que se realice un estudio pormenorizado de los costos de producción, ya que no cumple con el margen de rentabilidad que es de un 15% a 20%.

Es decir apenas cubre los costos y gastos de operación, es importante realizar un sistema de costeo en donde se incluya órdenes de producción, con la finalidad de costear cada uno de los embarques.

13. Gastos de Operación y Otros Gastos

Al 31 de diciembre del 2012, las cuentas de Gasto se presentan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2011	%	2012	%
52	GASTOS	584.865,49		329.593,49	
521	GASTOS DE OPERACIÓN	568.136,86	97%	302.617,05	92%
52101	Gastos Administrativos	170.112,26		188.709,46	
52102	Gastos de Ventas	398.024,60		107.385,94	
52103	Gastos Administrativos Hermosa			6.521,65	
522	OTROS GASTOS	16.728,63	3%	26.976,44	8%
52201	Otros Gastos	16.728,63		26.976,44	

De igual manera, revisado los gastos de la Compañía ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A., se determina una ligera disminución del 97% al 92%, debido a la disminución de los gastos de ventas de USD. 398.024,60 registrados en el año 2011, a USD\$. 107.385,94, de igual manera en la cuenta otros gastos se refleja un aumento al año 2012 de USD\$. 26.976,44.

Finalmente es conveniente realizar un estudio de los costos y gastos que genera la Empresa, a fin de crear una empresa más sostenible, priorizando de esta manera el crecimiento de la Finca.

14. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2012 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

DMQ, 10 de junio del 2013.



Ing. Richard Andrés Estrella Bosmediano
CPA. Matricula No.- 35274
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC. RNAE 790