

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 2013**

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

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

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 2013, 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 auditoría externa 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 la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizadas sean las apropiadas 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 revisión preliminar, 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.- 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	77.817,48	230.435,75	77.577,65	230.630,35	239,83	194,60	
2	FEBRERO	115.840,40	320.138,28	117.785,82	320.141,27	1.945,42	2,99	
3	MARZO	86.645,01	164.564,22	86.645,12	163.502,91	0,11	1.061,31	
4	ABRIL	92.116,59	139.738,35	92.116,59	139.738,34	0,00	0,01	
5	MAYO	110.431,17	173.373,44	110.431,26	173.373,97	0,09	0,53	
6	JUNIO	91.848,68	128.444,51	91.848,68	128.417,49	0,00	27,02	
7	JULIO	79.445,12	79.000,33	79.444,96	79.000,33	0,16	0,00	
8	AGOSTO	94.412,05	147.877,34	94.412,05	147.877,34	0,00	0,00	NO REGISTRA
9	SEPTIEMBRE	67.452,23	144.220,17	67.452,23	144.231,44	0,00	11,27	NO REGISTRA
10	OCTUBRE			102.016,72	129.202,36	102.016,72	129.202,36	NO REGISTRA
11	NOVIEMBRE	57.391,26	89.916,71	57.391,27	90.116,71	0,01	200,00	NO REGISTRA
12	DICIEMBRE	78.052,93	101.858,87	78.152,93	101.858,87	100,00	0,00	NO REGISTRA
TOTALES		951.452,92	1.719.567,97	1.055.275,28	1.848.091,38	103.822,36	128.523,41	

RECOMENDACIONES

Realizar las correcciones de las diferencias tanto en compras y ventas de los meses que se encuentran las diferencias.

Considerando las observaciones que realice la Administración Tributaria a futuro, es importante recomendar que para las operaciones tributarias realizadas en el año 2014, 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.

6.- Diferencias en gastos de aporte personal

Realizado el análisis correspondiente a los pagos de aporte personal, se determina al 31 de diciembre del 2013, los saldos con pequeñas diferencias, estos deberán ser corregidos, los mismos que son los siguientes:

MES	APOORTE PERSONAL	PAGADO	DIFERENCIA
-----	---------------------	--------	------------

MAYO	5695.59	5691.14	4.45
OCTUBRE	5289.89	5290.02	-0.04

De acuerdo a la resolución No. NAC-DGER2013-0880 publicada en S.R.O. 149 el 23-12-2013, las sociedades, públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año.

Período	Fecha máxima de entrega
2013	hasta el 31 de enero de 2014

RECOMENDACIONES

1. Se realice el ingreso del anexo de RDEP, y correcciones de los valores pagados al IESS, como rubro Aporte Personal 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 2013.
2. Se recomienda que para justificar la diferencia de USD\$ 4,41 dólares al IESS, se realice las planillas de aportes, correspondientes a los meses que se generan las diferencias y se envíe la planilla por diferencias en el ejercicio contable 2013.

7.- Manejo de los Inventarios de Suministros de Oficina y Materiales de Bodega.

De Acuerdo al REGLAMENTO PARA ADMINISTRACION Y CONTROL BIENES DE LARGA DURACION, es necesario dar cumplimiento al ingreso y egreso de bodega, al momento de la adquisición de insumos, fertilizantes, químicos, materiales, etc; primeramente debe indicarse al proveedor que realice la entrega en Bodega, con la factura original.

Luego de que el Encargado de Bodega haiga recibido los diferentes materiales, colocara una firma de recibido al reverso de la factura, como constancia de que recibió conforme los diferentes materiales.

Posterior a esto el proveedor, entregara una copia de la factura al encargado de bodega y la factura original entregara al responsable de compras de la empresa, para que este se encargue del trámite de pago.

El responsable de Bodega con la copia de factura, deberá realizar el registro del ingreso ítem por ítem cada uno de los materiales, insumos, etc; adquiridos, con la finalidad de mantener actualizado el módulo de inventarios.

Adicional a esto, de acuerdo a una adecuada planificación de despacho de materiales, el responsable de bodega, entregara los materiales con una orden de retiro de bodega, firmada por el responsable y encargado de la Administración de la Empresa.

Los valores, como faltantes, sobrantes, pérdidas, deberán ser analizados y revisados por las máximas autoridades y el responsable del proceso contable con la finalidad de amortizar y cargar al gasto periódicamente.

RECOMENDACIONES

- Se realice un control, esporádico de las diferencias, mismas deben ser ajustadas al primer semestre del 2014.
- Que los responsables de sacar los diferentes productos de bodega, retiren inmediatamente los productos y los dirijan hacia el área de trabajo.

8.- 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, realizada, se determina que existen bienes que se encuentran registrados sistemáticamente en un lugar y que físicamente se encuentran en otro lugar.

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.

9.- Opinión con salvedades

En mi opinión, la auditoria 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 se 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 2013.

10.- Costos de producción

Verificado los Estados Financieros, se pudo determinar que la empresa aún no cuenta con un sistema de costeo, si bien es cierto los precios de venta al público, han tratado de ganar un mejor posicionamiento en el mercado y que de esta manera se rompe con la competencia, esto no garantiza que el margen de ventas apalanquen los costos de producción, por eso es importante que se implemente un sistema de costeo que permita determinar el costo de producción real 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.

11.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoria

11.1.- 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.- Aumento de Participación por parte de la Compañía, en mercados más líquidos a nivel mundial.

Dentro del enfoque de auditoria, está el análisis del mejoramiento en el posicionamiento de la Compañía, a nivel mundial, dentro de esto enmarca la posibilidad de producir y exportar variedades mucho más apetecidas y que generen mayor rendimiento económico para la empresa.

Es así que dentro del análisis de liquidez, rentabilidad de la empresa, esta los costos de producción elevados, en donde la recomendación es que se investigue productos elaborados a

base de sustancias naturales y que sirvan como medidas remediadoras al gran cantidad de fertilizantes, pesticidas, herbicidas, etc; utilizados en la producción de rosas.

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 2013

CÓDIGO	CUENTA	2012	%	2013	%
1	ACTIVO	2.026.489,48		2.071.268,50	
11	ACTIVO CORRIENTE	468.455,20	23%	415.607,55	20%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.195,09		9.098,16	
11101	Caja	205		260	
11102	Bancos	3.990,09		8838,16	
112	ACTIVOS FINANCIEROS	400.228,30		350.950,45	
11201	Doc. y cuentas por cobrar cliente no relacionados	131.837,44		125878,31	
11202	Doc. y cuentas por cobrar clientes relacionados	268.634,22		219550,75	
11204	Otras Cuentas por Cobrar			5764,75	
11206	(-) Provisión por deterioro CXC clientes no relacionados	-243,36		-243,36	
113	INVENTARIOS	64.031,81		55.558,94	
11301	Inventarios	64.031,81		55558,94	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.558.034,28	77%	1.655.660,95	80%
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.496.607,24		1.655.660,95	
12101	Ppe. no Depreciable	587.013,76		593266,91	
12102	Ppe. Depreciables	909.593,48		1062394,04	
122	ACTIVOS DIFERIDOS	61.427,04			
12201	Activos Diferidos	61.427,04			
	TOTAL ACTIVO	2.026.489,48	100%	2.071.268,50	100%
2	PASIVO	981.307,83		1.136.121,01	
21	PASIVO CORRIENTE	895.661,57	91%	810.605,18	71%
211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	717.752,77		591.157,90	
21101	Financiamiento corto plazo	151.822,48		71341,48	
21102	CXP cuentas comerciales	565.930,29		519816,42	
212	OTRAS OBLIGACIONES C.P.	177.908,80		219.447,28	
21201	Obligaciones Internas	160.307,71		201238,96	
21202	Obligaciones Fiscales	17.601,09		18208,32	
22	PASIVO NO CORRIENTE	85.646,26	9%	325.515,83	29%
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				
22101	Financiamiento Bancario	85.646,26		291785,86	
22103	Provisión por beneficios empleados			33729,97	
	TOTAL PASIVO	981.307,83	100%	1.136.121,01	100%
3	PATRIMONIO NETO	1.045.181,65		1.045.181,65	
31	CAPITAL SOCIAL	782.411,39		1.045.181,65	
311	CAPITAL ACCIONARIO	100.000,00		782411,39	
31101	Inversión Accionistas	100.000,00		782411,39	
312	OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO	682.411,39		262770,26	
31201	Reservas	682.411,39		107844,5	
31202	Resultados			154925,76	
3120201	RESULTADOS ACUMULADOS			-185550,85	
3120202	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-137735,12	
3120203	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			478211,73	
	(Pasivos + Patrimonio + Utilidad/Perdida del Ejercicio)	2.026.489,48	100%	2.181.302,66	

ING. MARCO ROMERO
CONTADOR GENERAL DE ROSAS MONT 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.

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

ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en Dólares)**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

CÓDIGO	CUENTA	2012	%	2013	%
4	INGRESOS				
41	INGRESOS	1.685.854,16		1.800.287,83	
411	INGRESOS OPERACIONALES	1.655.943,23	98%	1.785.330,23	99%
41101	VENTAS NETAS	1.674.566,87		1.847.883,37	
41102	CREDITOS Y DESCUENTOS	18.623,64		62.553,14	
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	29.910,93	2%	14.957,60	1%
41201	NO OPERACIONALES	29.910,93		14.957,60	
	TOTAL INGRESOS	1.685.854,16	100%	1.800.287,83	100%
5	COSTOS Y GASTOS				
51	COSTOS DE VENTAS	1.371.402,48	81%	1.534.323,06	80%
511	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION	1.153.392,96		1.325.590,73	
51101	CO. DIR. Cultivo	701.601,21		840.539,94	
51102	CO DIR. Pos cosecha	449.899,62		470.584,29	
51103	CO. DIR. Vista hermosa	1.892,13		14.466,50	
512	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	218.009,52		208.732,33	
51201	Costo indirectos de producción	218.009,52		203.256,73	
513	COSTOS CULTIVOS VARIOS				
51301	Costos Cultivos Varios			5.475,60	
52	GASTOS	329.593,49	19%	375.998,93	20%
521	GASTOS DE OPERACIÓN	302.617,05		318.247,72	
52101	Gastos Administrativos	188.709,46		205.257,05	
52102	Gastos de Ventas	107.385,94		97.413,92	
52103	Gastos Administrativos Hermosa	6.521,65		15.576,75	
522	OTROS GASTOS	26.976,44		57.751,21	
52201	Otros Gastos	26.976,44		57.751,21	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.700.995,97	100%	1.910.321,99	100%
	PERDIDA DEL EJERCICIO	15.141,81		110.034,16	

ING. MARCO ROMERO
CONTADOR GENERAL DE ROSAS MONT S.A.

ING. ALEX BUSTOS
GERENTE DE ROSAS DE LA MONTAÑA

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 2013

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

<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 2012	782.411,39	107.844,50	170.067,57	15.141,12	1,060,323.46
<i>Aporte para futuras capitalizaciones</i>					
<i>Pérdida Neta</i>					
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	782.411,39	107.844,50	170.067,57	-15,141.12	1,060,323.46
<i>Aporte para futuras capitalizaciones</i>	782.411,39	107.844,50	154.925,76	110.034,16	1.045.181,65
<i>Pérdida Neta</i>					
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	782.411,39	107.844,50	154.925,76	110.034,16	1.045.181,65

ING. MARCO ROMERO

CONTADOR GENERAL DE ROSAS MONT S.A.

ING. ALEX BUSTOS

**GERENTE GENERAL DE ROSAS DE LA
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 2013

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

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

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 necesidad 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 2013, ha permitido realizar una evaluación financiera acorde a las Normas Internacionales de Información Financiera y a las normas internacionales de auditoría. En opinión de la Gerencia, los estados Financieros analizados, fueron tienen la razonabilidad adecuada para poder emitir un dictamen de auditoria.

2. Lectura del Informe de Auditoria

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, las mismas que deberán ser corregidas oportunamente en el lapso de 5 días, por parte de Sr. Contadora de la Compañía, por lo que se procederá a presentar el informe final de auditoría en el transcurso de 5 días laborales.

3. Activo Corriente

CÓDIGO	CUENTA	2012	%	2013	%
1	ACTIVO	2.026.489,48		2.071.268,50	
11	ACTIVO CORRIENTE	468.455,20	23%	415.607,55	20%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.195,09		9.098,16	
11101	Caja	205		260	
11102	Bancos	3.990,09		8838,16	
112	ACTIVOS FINANCIEROS	400.228,30		350.950,45	
11201	Doc. y cuentas por cobrar	131.837,44		125878,31	

	cliente no relacionados				
11202	Doc. y cuentas por cobrar clientes relacionados	268.634,22		219550,75	
11204	Otras Cuentas por Cobrar			5764,75	
11206	(-) Provisión por deterioro CXC clientes no relacionados	-243,36		-243,36	
113	INVENTARIOS	64.031,81		55.558,94	
11301	Inventarios	64.031,81		55558,94	

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 2013 registra un valor de USD\$. 9.098,16, como se puede evidenciar existe un ligero aumento en el saldo de la cuentas bancarias de la Compañía.

Dentro de los Activos Financieros al 31 de diciembre del 2013, registra una disminución en valores de la cartera en relación al total de activos, considerando una disminución del 2012 de USD. 400.228,30 a USD\$. 350.950,45 este indicador nos permite que la mayoría de nuestro activo se concentra en la cartera vencida, esto dificulta la solvencia de la Compañía.

Para lo cual es importante sanear la cartera vencida a fin de determinar el % de castigo a las cuentas incobrables y crear la provisión para cuentas incobrables, hay que considerar que sería importante cargar al gasto ciertas cuentas y que estas no generen mayores gastos a la empresa.

4. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2013, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2012	%	2013	%
1	ACTIVO	2.026.489,48		2.071.268,50	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.558.034,28	77%	1.655.660,95	80%
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.496.607,24		1.655.660,95	
12101	Ppe. no Depreciable	587.013,76		593266,91	
12102	Ppe. Depreciables	909.593,48		1062394,04	
122	ACTIVOS DIFERIDOS	61.427,04			
12201	Activos Diferidos	61.427,04			

Del análisis al Activo no Corriente y revisado 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 Niif 1, párrafo 6, NIC 1, IASB párrafo 9, NIC 1, IASB 2010 párrafo 9, siendo de esta manera se genera una Utilidad por el reevaluó de activos fijos por el valor de USD\$. 97.626,67.

5. Cuentas por pagar Comerciales

Los Saldos al 31 de diciembre del 2013 se presentan de la siguiente manera:

2	PASIVO	981.307,83		1.136.121,01	
21	PASIVO CORRIENTE	895.661,57	91%	810.605,18	71%
211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	717.752,77		591.157,90	
21101	Financiamiento corto plazo	151.822,48		71341,48	
21102	CXP cuentas comerciales	565.930,29		519816,42	
212	OTRAS OBLIGACIONES C.P.	177.908,80		219.447,28	
21201	Obligaciones Internas	160.307,71		201238,96	
21202	Obligaciones Fiscales	17.601,09		18208,32	

Del análisis realizado a las Obligaciones con los proveedores, tanto nacionales como extranjeros se evidencia una ligera disminución de cuentas por pagar comerciales para el año 2013 en un monto de USD\$. 717.752,77 dólares, ha USD. 591.157,90 mismos que deberán conciliarse con cada uno de los proveedores a fin de disminuir el porcentaje de deuda, de igual manera se evidencia un aumento considerable en las obligaciones Internas y Fiscales de USD. 177.908,80 a 219.447,28

6. Obligaciones a Largo Plazo

22	PASIVO NO CORRIENTE	85.646,26	9%	325.515,83	29%
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				
22101	Financiamiento Bancario	85.646,26		291785,86	
22103	Provisión por beneficios empleados			33729,97	

Del análisis realizado a las obligaciones a largo plazo, se evidencia un considerable aumento del 2012 en USD\$. 85.646,26 al 2013 USD\$. 325.515,83, dólares, esto se debe al crédito realizado por la Compañía, considerando que se está cumpliendo con el pago

y adicional por la provisión para empleados que en el año 2013 ya se registra contablemente.

7. Patrimonio Neto

3	PATRIMONIO NETO	1.045.181,65		935.147,49	
31	CAPITAL SOCIAL	782.411,39		935.147,49	
311	CAPITAL ACCIONARIO	100.000,00		782411,39	
31101	Inversión Accionistas	100.000,00		782411,39	
312	OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO	682.411,39		152736,1	
31201	Reservas	682.411,39		107844,5	
31202	Resultados			44891,6	
3120201	RESULTADOS ACUMULADOS			-185550,85	
3120202	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-137735,12	
3120203	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			478211,73	
	Perdida del Ejercicio			-110034,16	
	(Pasivos + Patrimonio + Utilidad/Perdida del Ejercicio)	2.026.489,48	100%	2.071.268,50	

Revisadas las cuentas del Patrimonio Neto, se determina que el valor ha disminuido de USD\$. 1'045.181,65 a USD\$. 935.147,49, esto se debe a la pérdida del año 2013, generada en USD\$. -110.034,16

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 2014, se realice el aumento del capital social por el monto de USD\$. 110.034,16 para poder cubrir por lo menos el valor de la Pérdida, ya que esto perjudicaría a la Compañía.

8. Ingresos Operacionales

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

CÓDIGO	CUENTA	2012	%	2013	%
4	INGRESOS				
41	INGRESOS	1.685.854,16		1.800.287,83	
411	INGRESOS OPERACIONALES	1.655.943,23	98%	1.785.330,23	99%

41101	VENTAS NETAS	1.674.566,87		1.847.883,37	
41102	CREDITOS Y DESCUENTOS	18.623,64		62.553,14	
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	29.910,93	2%	14.957,60	1%
41201	NO OPERACIONALES	29.910,93		14.957,60	
	TOTAL INGRESOS	1.685.854,16	100%	1.800.287,83	100%

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 2012, el 98% de ingresos se generaron por las exportaciones netamente de Rosas a los Clientes ubicados en el exterior, mientras que para el año 2013, se registra que el 99% 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.

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

9. Costo de Ventas

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

5	COSTOS Y GASTOS				
51	COSTOS DE VENTAS	1.371.402,48	81%	1.534.323,06	80%
511	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION	1.153.392,96		1.325.590,73	
51101	CO. DIR. Cultivo	701.601,21		840.539,94	
51102	CO DIR. Pos cosecha	449.899,62		470.584,29	
51103	CO. DIR. Vista hermosa	1.892,13		14.466,50	
512	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	218.009,52		208.732,33	
51201	Costo indirectos de producción	218.009,52		203.256,73	
513	COSTOS CULTIVOS VARIOS				
51301	Costos Cultivos Varios			5.475,60	

Como se puede evidenciar, del análisis a la cuenta Costo de Ventas, se determina que para obtener un monto de ingresos de USD\$. 1.800.287,83, en el año 2013, se tuvo que cubrir con un costo de ventas de USD\$. 1'534.323,06; 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.

10. Gastos de Operación y Otros Gastos

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas de Gasto se presentan de la siguiente manera:

52	GASTOS	329.593,49	19%	375.998,93	20%
521	GASTOS DE OPERACIÓN	302.617,05		318.247,72	
52101	Gastos Administrativos	188.709,46		205.257,05	
52102	Gastos de Ventas	107.385,94		97.413,92	
52103	Gastos Administrativos Hermosa	6.521,65		15.576,75	
522	OTROS GASTOS	26.976,44		57.751,21	
52201	Otros Gastos	26.976,44		57.751,21	

De igual manera, revisado los gastos de la Compañía ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A., se determina un ligero aumento del 1%, en relación al total de gastos del año 2013 que fueron de USD\$. 329.523,49

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.

11. Situación Fiscal

A la fecha de la auditoría se determina que existe la declaración del Impuesto a la Renta del año 2013 y con los datos obtenidos se realizará el informe de conciliación tributaria y cumplimiento de obligaciones tributarias.

- Asesoramiento Financiero
 - Auditorías en General
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

DMQ, 17 de enero del 2014.



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