



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CONTENIDO 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 2014

ING. RICHARD ANDRES ESTRELLA BOSMEDIANO CPA.
AUDITOR EXTERNO

RESOLUCIÓN No.- SC.RNAE-790

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos
 - Sistemas Informáticos

CONTENIDO

CAPITULO I

SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

CAPITULO II

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

CAPITULO III

ESTADOS FINANCIEROS

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas
- Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CAPITULO I

1.1.- SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

Dando atención a las recomendaciones del informe de auditoría correspondiente al periodo 2013, se determina que todas las observaciones han sido cumplidas por la administración de la Compañía "ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A", verificando en su parte principal las recomendaciones que serán detalladas a continuación.

- Cumplimiento de Obligaciones Tributarias con el Servicio de Rentas Internas.
- Cumplimiento de las Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Cumplimiento de las Obligaciones con la Superintendencia de Compañías.
- Cumplimiento de Obligaciones con Proveedores de la Empresa.
- Cumplimiento de Obligaciones con Empleados de la Empresa.
- Cumplimiento de la Razonabilidad de los saldos contables.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CAPITULO I

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO

Emitido a la Honorable Junta General de Accionistas de la Compañía **"ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A."**

1.- Informe sobre los Estados Financieros

Nuestro equipo técnico ha realizado la auditoría a los Estados Financieros de la Empresa **"ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A."**, que comprende al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2014, 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

La Junta Directiva de la Empresa, es la responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S y las Normas Internacionales de Auditoría NIAS. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y la determinación de los 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.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

3.- Responsabilidad del Auditor Independiente

Mi responsabilidad como auditor externo, es expresar una opinión sobre si los Estados Financieros basados en NIIF'S, mantienen la razonabilidad necesaria para poder validar sus saldos contables, financieros y tributarios a fin de que estos estados financieros sean de utilidad tanto para las instituciones de control públicas y privadas así como para la administración de la compañía en la toma de decisiones.

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 auditoría 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.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

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 hay que considerar que la empresa "**ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.**", no sobrepasa el monto de USD. 5'000.000,00 a los parámetros establecidos en la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00286.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

5.- Conciliación de Ventas declaradas en el formulario 104 con las Ventas respaldadas en el Anexo Transaccional y saldo en libros.

Verificados los saldos contables de la cuenta Ventas, las declaraciones emitidas al SRI y el respaldo del Anexo Transaccional, se determinan ciertas diferencias, de las cuales, se tiene como resultado la siguiente información:

VENTAS						
2014	EN LIBROS		DECLARACIÓN		ATS	
	VENTAS 12%	VENTAS 0%	VENTAS 12%	VENTAS 0%	VENTAS 12%	VENTAS 0%
ENERO	4.041,79	228.537,00	4.041,79	228.537,00	4.041,79	228.537,00
FEBRERO	2.802,25	304.645,15	2.802,16	304.645,15	2.802,16	304.645,15
MARZO	1.914,07	57.915,95	1.914,07	57.915,95	1.914,07	57.915,95
ABRIL	4.844,83	121.164,76	4.844,80	121.164,79	4.844,80	121.164,79
MAYO	13.736,91	118.546,86	13.736,91	118.546,86	13736,91	118.546,86
JUNIO	4.578,70	104.870,75	4.578,70	104.870,75	4.578,70	104.870,75
JULIO	2.161,70	66.731,59	2.161,70	66.731,59	2.161,70	66.731,59
AGOSTO	2.937,24	99.703,24	2.937,24	99.703,24	2.937,24	99.703,24
SEPTIEMBRE	3.497,33	154.331,59	3.497,33	154.331,59	3.497,33	154.331,59
OCTUBRE	4.119,83	138.862,43	4.119,83	138.862,43	4.119,83	138.862,43
NOVIEMBRE	1584,84	82.156,93	1.584,84	82.156,94	1.584,84	82.156,94
DICIEMBRE	1296,87	67568,98	1.223,21	67568,98	1.223,21	67568,98

2014	DIF. LIBROS VS DECLARACIÓN		DIF. DECLARACIÓN VS ATS		DIF. LIBROS VS ATS	
	VENTAS 12%	VENTAS 0%	VENTAS 12%	VENTAS 0%	VENTAS 12%	VENTAS 0%
ENERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FEBRERO	0,09	0,00	0,00	0,00	0,09	0,00
MARZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ABRIL	0,03	0,03	0,00	0,00	0,03	0,03
MAYO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JUNIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JULIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SEPTIEMBRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OCTUBRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NOVIEMBRE	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
DICIEMBRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

RECOMENDACIONES

Considerando las observaciones que realice la Administración Tributaria a futuro, es importante recomendar que para las operaciones tributarias realizadas en el año 2015, se deben considerar el cruce tributario entre el saldo en libros tanto de Compras y Ventas, las declaraciones de compras y ventas y los Anexos Transaccionales remitidos al SRI, ya que es una forma de justificar y confrontar las compras y ventas realizadas en un periodo determinado.

6.- Inventarios de Materiales

De la revisión y la toma física realizada a la Bodega de Materiales el día 26 de marzo del 2015, se determina que a esta fecha no existen ninguna diferencia tanto en el saldo en libros así como en la toma física, cabe manifestar que existen materiales que se encuentran caducados y que deben ser dados de baja e incinerados.

RECOMENDACIONES

- Se realice el proceso de baja del sistema, verificando los materiales que se encuentran en mal estado en bodega y posterior a eso se genere acta de incineración para poder descargar del sistema contable.
- Que se incinere en algún lugar que sea asignado por el gobierno cantonal de Cayambe de acuerdo a ordenanza municipal.

7.- Toma Física de Inventarios y Activos Fijos.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

Luego de haber realizado la toma física de activos fijos, realizada, se determina y evidencia que los bienes muebles e inmuebles se encuentran ubicados y registrados adecuadamente.

RECOMENDACIONES

- Sin embargo es importante recomendar que Propiedad Planta y Equipo, siga siendo registrado en el Sistema Informático, a fin de que se lleve un mejor control tanto del Físico, así como el cálculo de la Depreciación.

8.- 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 2014.

9.- Costos de producción

Verificado los Estados Financieros, se pudo determinar que la empresa 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 optimizando el manejo de los costos de producción, las mano de obra directa e indirecta, los costos indirectos de fabricación la materia prima de



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

igual manera el precio de venta, 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.

10.- Políticas contables aplicadas luego de la auditoría

10.1.- 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.

11.- Pago de Patente Municipal

Revisado los documentos se determina que no se ha realizado aun el pago de la patente municipal correspondiente al año 2014, se debe dar cumplimiento a la Ordenanza Municipal del COTAC, en donde establece el pago de la patente municipal.

12.- Pérdidas Acumuladas

El Art.- 11 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

No se aceptará la deducción de pérdidas por enajenación de activos fijos o corrientes cuando la transacción tenga lugar entre partes relacionadas o entre la sociedad y el socio



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

o su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, o entre el sujeto pasivo y su cónyuge o sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.

Para fines tributarios, los socios no podrán compensar las pérdidas de la sociedad con sus propios ingresos.

El REGLAMENTO A LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, manifiesta que son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años-

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios.

Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades

RECOMENDACIONES

- Para cubrir las pérdidas acumuladas y la pérdida del periodo actual, primeramente utilizaremos la cuenta la cuenta Reserva de Capital por el valor de USD. 83.544,28.
- Se puede amortizar la perdidas de años anteriores y la perdida actual durante a 5 años, valores que serán calculados una amortización mensual y que la manera de justificar esta pérdida es generar informes sobre la perdida de las cosechas por mal tiempo, por efectos externos naturales que han permitido que la empresa no tenga los resultados deseados.



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

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 2014

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
1	ACTIVO	2,071,268.50			
11	ACTIVO CORRIENTE	415,607.55	20%	440,188.77	19%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9,098.16		16,647.98	
11101	Caja	260.00		260.00	
11102	Bancos	8,838.16		16,387.98	
112	ACTIVOS FINANCIEROS	350,950.45		390,020.45	
112.01.01	Documentos y ctas por cobrar cliente no relacionado	350,950.45		116,356.76	
11,201,001	Cuentas por Cobrar Flor Clientes Locales	125,878.31		2,079.78	
11,201,002	Cuentas por Cobrar Flor Clientes Exterior	219,550.75		118,061.09	
11,201,003	Cuentas por Cobrar Flor difícil recuperación	5,764.75		5,073.50	
11,201,006	(-) Provisión por deterioro CXC clientes no relacionados	243.36		8,857.61	
11202	Doc. y Ctas. por Cobrar cliente relacionados				
112.02.02	Cuentas por Cobrar al fisco			213,102.30	
11202.02.00 2	Retención de IVA			51,382.17	
11202.02.00 3	Crédito Tributario (años anteriores)			128,616.66	
11202.02.00 4	Retenciones en la fuente			4,420.59	
11202.02.00 5	Anticipo impuesto a la renta			28,682.88	
112.02.03	Cuentas con terceros			55,040.00	
11202.03.00 27	Carlos León			40.00	
11202.03.00 63	Grapecuador			55,000.00	

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

112.02.04	Otras cuentas por cobrar			5,764.75	
11202.04.01	Otras cuentas por cobrar			5,764.75	
112.02.06	(-) Provisión por deterioro CxC Clientes No relacionados			243.36	
11202.06.01	(-) Provisión por deterioro cxc clientes no relacionados			243.36	
113	INVENTARIOS	55,558.94		33,520.34	
11301	Inventarios	55,558.94		33,520.34	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1,655,660.95	80%	1,426,623.64	62%
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1,655,660.95		1,426,623.64	
12101	Ppe. no Depreciable	593,266.91		426,882.58	
12102	Ppe. Depreciables	1,062,394.04		999,741.06	
1.2.2	ACTIVOS DIFERIDOS			433,320.13	19%
1.2.2.01	ACTIVOS DIFERIDOS			433,320.13	
1.2.2.01.03	Otros activos diferidos			433,320.13	
1.2.2.01.03.01	Amortización Acumulada pérdidas			433,320.13	
	TOTAL ACTIVO	2,071,268.50	100%	2,300,132.54	100%
2	PASIVO	1,117,912.69		1,124,553.42	
21	PASIVO CORRIENTE	792,396.86	71%	1,090,823.45	97%
211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	591,157.90		775,346.46	
21101	Financiamiento corto plazo	71,341.48		395,750.21	
21102	CXP cuentas comerciales	519,816.42		379,596.25	
212	OTRAS OBLIGACIONES C.P.	201,238.96		315,476.99	
21201	Obligaciones Internas	201,238.96		235,464.61	
21202	Obligaciones Fiscales	18,208.32		80,012.38	
22	PASIVO NO CORRIENTE	325,515.83	29%	33,729.97	3%
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				
22101	Financiamiento Bancario	291,785.86			
22103	Provisión por beneficios empleados	33,729.97			
22104	Jubilación Patronal			8,412.74	
22105	Otros beneficios no corrientes empleados			25,317.23	
	TOTAL PASIVO	1,117,912.69	100%	1,124,553.42	100%



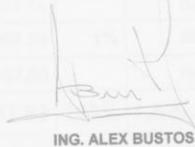
ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

3	PATRIMONIO NETO	953,355.81	1,338,721.34	58.20	%
31	CAPITAL SOCIAL	782,411.39			
311	CAPITAL ACCIONARIO	782,411.39	782,411.39		
31101	Inversión Accionistas	782,411.39	100,000.00		
31102	Aportes Futuras Capitalizaciones		682,411.39		
311,020,001	Aporte F. Cap. Inmobiliaria Nalon		575,614.01		
311,020,002	Aporte F. Cap. Alex Bustos		106,797.38		
312	OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO		556,309.95	24.19	%
312.01	Reservas	107,844.50	107,844.50		
31,201,001	Reserva Legal	107,844.50	24,300.22		
31,202,002	Reserva de Capital		83,544.28		
31202	Resultados	173,134.08	448,465.45		
3120201	RESULTADOS ACUMULADOS	185,550.85			
3120202	RESULTADOS DEL EJERCICIO	155,943.44			
3120203	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	514,628.37	448,465.45		
	Perdida del Ejercicio	110,034.16	163,142.22	-	7.09%
	(Pasivos + Patrimonio + Utilidad/Perdida del Ejercicio)	2,071,268.50	100 % 2,300,132.54	100 %	


ING. MIREYA CUASQUER
CONTADORA GENERAL DE ROSAS DE LA MONTAÑA
ROSAMONT S.A.


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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental, Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
- Sistemas Informáticos

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 2014

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
4	INGRESOS				
41	INGRESOS	1,800,287.83		1,629,132.12	
411	INGRESOS OPERACIONALES	1,785,330.23	99%	1,559,728.65	98%
41101	VENTAS NETAS	1,847,883.37		1,612,716.68	
41102	CREDITOS Y DESCUENTOS	62,553.14		52,988.03	
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	14,957.60	1%	69,403.47	2%
41201	NO OPERACIONALES	14,957.60		69,403.47	
	TOTAL INGRESOS	1,800,287.83	100%	1,629,132.12	100%
5	COSTOS Y GASTOS				
51	COSTOS DE VENTAS	1,534,323.06	80%	1,501,728.67	81%
511	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION	1,325,590.73		1,287,230.04	
51101	CO. DIR. Cultivo	840,539.94		878,436.62	
51102	CO DIR. Pos cosecha	470,584.29		408,793.42	
51103	CO. DIR. Vista hermosa	14,466.50			
512	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	208,732.33		213,639.58	
51201	Costo indirectos de producción	203,256.73		213,639.58	
513	COSTOS CULTIVOS VARIOS			859.05	

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

51301	Costos Cultivos Varios	5,475.60		859.05	
52	GASTOS	375,998.93	20%	290,545.67	19%
521	GASTOS DE OPERACIÓN	318,247.72		247,617.08	
52101	Gastos Administrativos	205,257.05		156,838.95	
52102	Gastos de Ventas	97,413.92		90,769.21	
52103	Gastos Administrativos Hermosa	15,576.75		8.92	
522	OTROS GASTOS	57,751.21		42,928.59	
52201	Otros Gastos	57,751.21		42,928.59	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	1,910,321.99	100%	1,792,274.34	100%
	PERDIDA DEL EJERCICIO	110,034.16		163,142.22	


ING. MIREYA CUASQUER
CONTADORA GENERAL DE ROSAS DE LA MONTAÑA
ROSAMONT S.A.


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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

2.1.3.- Estado de Evolución del Patrimonio

COMPAÑÍA ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.
ESTADO DE REVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO (Expresado en Dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Detalle	Capital Accionario	Reserva de Valuación	Pérdidas Acumuladas	Resultados Integrales	Utilidad/Perdida del Ejercicio	Total
Saldo al 01 de Enero del 2013	782,411.39	107,844.50	173,134.08		110,034.16	953,355.81
Aporte para futuras capitalizaciones						
Pérdida Neta						
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	782,411.39	107,844.50	173,134.08		110,034.16	953,355.81
Disminución			173,134.08			173,134.08
Aumento				448,465.45	53,108.06	395,357.39
Saldo al 31 de Diciembre del 2014	782,411.39	107,844.50	0.00	448,465.45	163,142.22	1,338,721.34


ING. MIREYA CUASQUER
CONTADORA GENERAL DE ROSAS DE LA MONTAÑA
ROSAMONT S.A.


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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

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 2014

(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 2014, 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, tienen la razonabilidad adecuada para poder emitir un dictamen de auditoría.

2. Activo Corriente

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
1	ACTIVO	2.071.268,50			
11	ACTIVO CORRIENTE	415.607,55	20%	440.188,77	19%
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	9.098,16		16.647,98	
11101	Caja	260,00		260,00	
11102	Bancos	8.838,16		16.387,98	

Al 31 de diciembre del 2014 la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo registra un valor USD\$. 16.647,98, 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 las cuentas bancarias de la Compañía.

3. Activos Financieros



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
112	ACTIVOS FINANCIEROS	350.950,45		390.020,45	
112.01.01	Documentos y ctas por cobrar cliente no relacionado	350.950,45		116,356.76	

Dentro de los Activos Financieros al 31 de diciembre del 2014, registra una disminución en valores de la cartera en relación al total de activos, considerando una disminución del 2013 de USD. 350.950,45 a USD\$. 116,356.76 este indicador nos permite que la mayoría de nuestro activo se concentra en la cartera vencida, esto dificulta la solvencia de la Compañía.

4. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2014, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
113	INVENTARIOS	55.558,94		33.520,34	
11301	Inventarios	55.558,94		33.520,34	

Un saldo en bodega de insumos por el valor de USD. 33.520,34, mismo valor se pudo evidenciar y conciliar contablemente con la toma física.

5. Propiedad, Planta y equipo

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
12	ACTIVO NO CORRIENTE	1.655.660,95	80%	1.426.623,64	62%
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.655.660,95		1.426.623,64	
12101	Ppe. no Depreciable	593.266,91		426.882,58	
12102	Ppe. Depreciables	1.062.394,04		999.741,06	

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 que se registra un valor en Propiedad, Planta y Equipo por el monto de USD\$. 1'426.623,64.

6. Activos Diferidos



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
1.2.2	ACTIVOS DIFERIDOS			433.320,13	19%
1.2.2.01	ACTIVOS DIFERIDOS			433.320,13	
1.2.2.01.03	Otros activos diferidos			433.320,13	
1.2.2.01.03.001	Amortización Acumulada pérdidas			433.320,13	

Para el año 2014, se registra un movimiento en la cuenta Otros Activos Diferidos, por el valor de USD.- 433.320,13 dólares, mismo valor corresponde al ajuste que se realizó para amortizar la pérdida acumulada de periodos anteriores, es recomendable justificar que la Compañía Rosas de la Montaña ROSAMONT S.A. realizó la aplicación del Art.- 10 de la LRTI, en su numeral 8, y el 5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso.

Cabe manifestar que las pérdidas se han generado por situaciones naturales, en alto tiempo de producción y de exportación, afectando en su mayoría las enfermedades a la flor de exportación, por lo que se respalda con informes técnicos estos hechos generadores de la pérdida generada.

Por tal motivo una de las soluciones para eliminar el registro de las pérdidas acumuladas, es la amortización de esas pérdidas que de acuerdo a la LRTI, se considera como gasto deducible.

7. Cuentas por pagar Comerciales

Los Saldos al 31 de diciembre del 2014 se presentan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
2	PASIVO	1.117.912,69		1.124.553,42	
21	PASIVO CORRIENTE	792.396,86	71%	1.090.823,45	97%
211	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	591.157,90		775.346,46	
21101	Financiamiento corto plazo	71.341,48		395.750,21	
21102	CXP cuentas comerciales	519.816,42		379.596,25	
212	OTRAS OBLIGACIONES C.P.	201.238,96		315.476,99	
21201	Obligaciones Internas	201.238,96		235.464,61	
21202	Obligaciones Fiscales	18.208,32		80.012,38	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

Del análisis realizado a las Obligaciones con los proveedores, tanto nacionales como extranjeros se evidencia un aumento de cuentas por pagar comerciales para el año 2014 en un monto de USD\$. 775.346,46 dólares, 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. 201.238,96 a 235.464,61 dólares.

8. Obligaciones a Largo Plazo

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
22	PASIVO NO CORRIENTE	325.515,83	29%	33.729,97	3%
221	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO				
22101	Financiamiento Bancario	291.785,86			
22103	Provisión por beneficios empleados	33.729,97			
22104	Jubilación Patronal			8.412,74	
22105	Otros beneficios no corrientes empleados			25.317,23	

Del análisis realizado a las obligaciones a largo plazo, se evidencia una disminución del 2013 de USD\$. 325.515,83 dólares, a USD. 33.729,97 dólares para el año 2014, esto se debe al pago del financiamiento bancario, considerando que se está cumpliendo con el pago y adicional por la provisión para empleados que en el año 2014 se sigue registrando contablemente.

9. Patrimonio Neto

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
3	PATRIMONIO NETO	953.355,81		1.338.721,34	58,40%
31	CAPITAL SOCIAL	782.411,39			
311	CAPITAL ACCIONARIO	782.411,39		782.411,39	
31101	Inversión Accionistas	782.411,39		100.000,00	
31102	Aportes Futuras Capitalizaciones			682.411,39	
311.020.001	Aporte F. Cap. Inmobiliaria Nalón			575.614,01	
311.020.002	Aporte F. Cap. Alex Bustos			106.797,38	
312	OTRAS CUENTAS DE PATRIMONIO			556.309,95	24,19%
312.01	Reservas	107.844,50		107.844,50	
31.201.001	Reserva Legal	107.844,50		24.300,22	



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

31.202.002	Reserva de Capital		83.544,28	
31202	Resultados	173.134,08	448.465,45	
3120201	RESULTADOS ACUMULADOS	185.550,85		
3120202	RESULTADOS DEL EJERCICIO	155.943,44		
3120203	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	514.628,37	448.465,45	
	Perdida del Ejercicio	110.034,16	163.142,22	-7,09%

Revisadas las cuentas del Patrimonio Neto, se determina que el valor de las pérdidas acumuladas se ha eliminado por el ajuste contable realizado a la cuenta pérdidas de ejercicios anteriores, considerando que se aplicó el Art.- 5 y 10 de la LRTI

RECOMENDACIÓN

Es importante recomendar a la Junta de Accionistas que para el año 2015 se debe realizar una capitalización al menos del 70% de la pérdida correspondiente al año 2014, esto equivale a USD. 114,199.55 ; esto con la finalidad de salvaguardar y financiar la pérdida del año 2014 y procurar que para el año 2015 no exista una pérdida acumulada, es importante que la inyección y aporte de capital se lo realice en el mes de junio del 2015.

10. Ingresos Operacionales

EL saldo de los ingresos operacionales se registra al 31 de diciembre del 2014 de la siguiente manera.

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
4	INGRESOS				
41	INGRESOS	1.800.287,83		1.629.132,12	
411	INGRESOS OPERACIONALES	1.785.330,23	99%	1.559.728,65	98%
41101	VENTAS NETAS	1.847.883,37		1.612.716,68	
41102	CREDITOS Y DESCUENTOS	62.553,14		52.988,03	
412	INGRESOS NO OPERACIONALES	14.957,60	1%	69.403,47	2%
41201	NO OPERACIONALES	14.957,60		69.403,47	
	TOTAL INGRESOS	1.800.287,83	100%	1.1629.132,12	100%



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

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 2013, el 99% de ingresos se generaron por las exportaciones netamente de Rosas a los Clientes ubicados en el exterior, mientras que para el año 2014, 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, es decir de USD.- 1'785330.23 dólares disminuyo a USD.- 1.559.728,65 dólares

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.

11. 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	2013	%	2014	%
5	COSTOS Y GASTOS				
51	COSTOS DE VENTAS	1.534.323,06	80%	1.501.728,67	81%
511	COSTOS DIRECTOS DE PRODUCCION	1.325.590,73		1.287.230,04	
51101	CO. DIR. Cultivo	840.539,94		878.436,62	
51102	CO DIR. Pos cosecha	470.584,29		408.793,42	
51103	CO. DIR. Vista hermosa	14.466,50			
512	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	208.732,33		213.639,58	
51201	Costo indirectos de producción	203.256,73		213.639,58	
513	COSTOS CULTIVOS VARIOS			859,05	
51301	Costos Cultivos Varios	5.475,60		859,05	

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



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
 - Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

cumple con el margen de rentabilidad que es de un 15% a 20%, mientras que para el año 2014, para generar un ingreso de USD.- 1'629.132,12, se tuvo que cubrir con un costo de ventas de 1'501.728,67 dólares

Es decir apenas cubre los costos y gastos de operación, es importante realizar un sistema de costeo y manejo más adecuado del talento humano de la plantación en vista que se debería revisar horarios, capacidad hombre invernadero, hombre producción, etc.

12. Gastos de Operación y Otros Gastos

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas de Gasto se presentan de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA	2013	%	2014	%
52	GASTOS	375.998,93	20%	290.545,67	19%
521	GASTOS DE OPERACIÓN	318.247,72		247.617,08	
52101	Gastos Administrativos	205.257,05		156.838,95	
52102	Gastos de Ventas	97.413,92		90.769,21	
52103	Gastos Administrativos Hermosa	15.576,75		8,92	
522	OTROS GASTOS	57.751,21		42.928,59	
52201	Otros Gastos	57.751,21		42.928,59	

De igual manera, revisado los gastos de la Compañía ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A., se determina una ligera disminución del 1%, en relación al total de gastos del año 2014 que fueron de USD\$. 290.545,67 dólares

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.

13. Hechos Subsecuentes

Como hecho subsecuente, se debe considerar en mi revisión que la Compañía Rosas de la Montaña "ROSAMONT S.A., debe realizar el aporte de capital social entre todos los socios en un valor de USD. 119.524,78, de lo contrario la empresa no podría sostener las



ASFINCONTRIL S.A.

Grupo de Consultores y Auditores

- Auditoría Externa
- Asesoramiento Financiero
- Sistemas de Seguridad y Salud Ocupacional
- Sistema de Gestión Ambiental.
 - Contabilidades
- Declaración de Impuestos
- Implementación de Procesos Administrativos-Financieros
- Levantamiento de Activos Fijos.
 - Sistemas Informáticos

operaciones del año 2014, es importante que los socios inyecten este capital para poder apalear la pérdida del año 2014 y en segundo lugar los gastos y costos operativos del año 2015

14. 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.

DMQ, 02 de junio del 2015.


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