

Cayambe, 15 de enero de 2014

**INFORME DE GERENCIA GENERAL  
PERIODO ENERO – DICIEMBRE DEL 2013**

Señores  
**ACCIONISTAS ROSAMONT S.A.**  
Presente

De mi consideración

*Rosamont S.A. es una empresa florícola dedicada a la producción y exportación de rosas, constituida el 4 de enero de 1996 y que a la fecha cuenta con 13.27 hectáreas bajo invernadero de las cuales la empresa ha tenido un crecimiento este año de 3 hectáreas, 1.2 de las cuales (bloques 19 y 20 zona II) ya están en producción y 1.8 (bloques 16-17-18) tienen sembrados patrones para su posterior injerto.*

El grupo accionario de Rosamont S.A. a Diciembre del 2013 fue:

Nombre	Nacionalidad	% Participación	Identificación
Inmobiliaria NALON	Ecuatoriana	84.35%	1791066677001
Alex Bustos Guerra	Ecuatoriana	15.65%	1707632970

El capital social suscrito y pagado se ha mantenido en 100.000 dólares acorde el siguiente cuadro

3110101	CAPITAL PAGADO	100,000.00
31101010001	Inmobiliaria Nalon	84,350.00
31101010002	Alex Bustos	15,650.00

Adicional a este capital suscrito y pagado se mantiene en balances la cantidad de USD 682.411,39 como aportes a futura capitalización, acorde lo expuesto en el cuadro a continuación, valor que los accionistas deben considerar su destino por efectos legales, es decir estos aportes han permanecido en balance más de un ejercicio fiscal

3110102	APORTES F CAPITALIZACION	682,411.39
31101020001	Aporte F. Cap Inmobiliaria Nalon	575,614.01
31101020002	Aporte F. Cap Alex Bustos	106,797.38

*Principales ejecutivos:*

Presidente	Nombre	<i>Santiago José Vergara A.</i>	Nacionalidad	<i>Ecuatoriana</i>	C.I.	<i>1704916798</i>
G. General	Nombre	<i>Alex Bustos Guerra</i>	Nacionalidad	<i>Ecuatoriana</i>	Edad	<i>44</i>
	Años de experiencia	<i>24 años</i>	Tiempo en la empresa	<i>Fundador</i>		
	Título	<i>Agrónomo</i>	Identificación	<i>1707632970</i>		
	Empresas anteriores y cargo ocupado	<i>Grupo Arbusta como Gerente de Finca</i>				
G. Adm. Financiero	Nombre	<i>Paul G. Piedra Matute</i>	Nacionalidad	<i>Ecuatoriana</i>	Edad	<i>42</i>
	Años de experiencia	<i>25</i>	Tiempo en la empresa	<i>7 años</i>		
	Título	<i>MBA Egr.; Ing. Agrónomo Esp. Agro negocios</i>	Identificación	<i>0102114972</i>		
	Empresas anteriores y cargo ocupado	<i>Gerente Sucursal Banco del Pacifico; Gerente Producción Explor S.A. de C.V. – El Salvador; Gerente Unión de Cooperativas de Ahorro y Crédito del Norte UCACNOR - Cooperación Técnica Belga; Asesor Financiero Proyecto Pronorte – USAID</i>				
G. Técnico	Nombre	<i>Patricio Erazo</i>	Nacionalidad	<i>Ecuatoriana</i>	Edad	<i>55</i>
	Años de experiencia	<i>30</i>	Tiempo en la empresa	<i>4 años</i>		
	Título	<i>Ing. Agrónomo</i>	Identificación	<i>1001187754</i>		
	Empresas anteriores y cargo ocupado	<i>Hilsea Investmets</i>				
Contador	Empresa	<i>Marco Antonio Romero</i>	Identificación	<i>0502498025</i>		
	Título	<i>Ingeniero en Contabilidad y Auditoría</i>				

## 1. Estructura de Balance a Diciembre 2013

La empresa mantiene su estructura de balance acorde el siguiente cuadro

	13-dic	%
ACTIVOS	2,071,268.50	100%
PASIVOS	1,136,121.01	55%
PATRIMONIO	935,147.49	45%

## 2. Análisis de Activos a diciembre 2013

*Los activos de la empresa a diciembre 2013 están conformados de la siguiente manera:*

TOTAL ACTIVO CORRIENTE	415,607.55	20%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,655,660.95	80%
ACTIVOS TOTALES	2,071,268.50	100%

*EL 20% del total de activos corresponde al activo circulante, el 80% al activo no circulante que corresponde en su totalidad a los activos fijos.*

## 2.1. Análisis del Activo Circulante

ACTIVO CIRCULANTE	
Cajas chicas	260.00
Bancos Locales	5,040.67
Banco del Exterior	3,797.49
Cuentas por cobrar clientes locales	303.94
Cuentas por cobrar clientes exterior	134,431.98
Provision ctas incobrables	-9,100.97
Ctas x Cobrar a Solpacific	25,958.15
Ctas x cobrar Fisco	189,989.24
Anticipos entregados	3,603.36
Inventario robo en investigacion	5,764.75
Inventarios generales	55,558.94
<b>Total</b>	<b>415,607.55</b>

### 2.1.1. Cajas Chicas.

*Las cajas chicas que se mantienen vigentes son: 100 dólares para Quito, misma que es utilizada principalmente para los trámites relacionados con la CAE, y 160 dólares en finca.*

### 2.1.2. Bancos Locales.

*El detalle de saldo en bancos locales es el siguiente*

1110201	BANCOS LOCALES	5,040.67
11102010001	Banco Pichincha	3,016.54
11102010002	Banco Pichincha Ahorros	81.78
11102010003	Banco Internacional	957.63
11102010004	Coop. 23 de Julio	984.72

*Es importante exponer que dentro de esta cuenta se reclasificaron a cuentas por pagar proveedores los cheques posfechados cuyo detalle se expone en el análisis de cuentas del pasivo corriente.*

### **2.1.3. Banco del Exterior.**

*La empresa mantiene únicamente al Banco Pichincha Miami Agency como banco en el exterior, cuyo saldo es el expuesto en el cuadro de activo circulante*

### **2.1.4. Cuentas por cobrar clientes locales.**

*El detalle de las cuentas por cobrar locales se expone en el siguiente cuadro:*

CXC FLOR NACIONAL	
A DICIEMBRE 2013	
ALEXIS DURIN	64.24
CAROLINA COLLAGUAZO	4.48
VERGARA JUAN Y JAIME	152.32
PAZMIÑO XAVIER MARCO	46.57
PARRA OFELIA	22.40
RUEDA YADIRA	3.36
ROMERO MARCO	4.48
VERONICA ALAVA	6.09
<b>TOTAL</b>	<b>303.94</b>

### **2.1.5. Cuentas por cobrar clientes del exterior.**

*El detalle de las cuentas por cobrar a clientes del exterior se detalla a continuación, vale exponer que en vista de que se manejan dos sistemas en el proceso de exportación cada mes se cuadran los dos resultados con el fin de que no existan mayores diferencias entre ellos, diferencias que se pueden generar por la cantidad de decimales utilizados en la subida de las ventas a cada sistema.*

CUADRE VENTAS ENTRE SISTEMAS DE FACTURACION			
A DICIEMBRE 2013			
	VENTURE	SUPPORT	DIFERENCIA
BOCA INC.	1,831.44	1,831.44	-
COSTA TROPICAL & FLOWERS INC.	896.00	896.00	-
DAVIDS LTDA.	17,262.19	17,262.19	-
EASY EXPORT	3,280.00	3,280.00	-
ELEN FLOWERS	3,010.80	3,010.80	-
EQUIFLOR CORP	35,950.28	35,950.35	-0.07
ESPRIT MIAMI INC	15,756.32	15,756.50	-0.18
EXCELLENT FLOWERS INC	88.00	88.00	-
FARM FRESH FLOWER	1,464.50	1,464.50	-
FLORECO INC	5,756.00	5,756.00	-
FLOWER PARADISE	75.00	75.00	-
GANTE TRADING CORP.	473.75	473.75	-
GLOREKS ADVISE LLP	5,073.50	5,073.50	-
IMPEX GROUP	-	-	-
J Y K FLORAL	5,832.00	5,832.00	-
LUXUS LLC LUXUS	4,799.00	4,799.00	-
MARTONIO INC.	8,044.70	8,044.69	0.01
ORANGE FLORIMPEX SRL	25.90	25.90	-
TAITA	15,746.10	15,746.10	-
THE AMERICAN CLOCK c/o CFS,LLC	8,894.00	8,893.90	0.10
VICTORIA FLORIS	82.50	82.50	-
XASTREU SL	90.00	90.00	-
<b>TOTAL</b>	<b>134,431.98</b>	<b>134,432.12</b>	<b>-0.14</b>

Saldos de Pagos a Facturas Support					
Fecha de Corte: 2013-12-31					
CLIENTE	Diciembre	Noviembre	Octubre	">120"	Saldo Total
BOCA INC (USA)	1,150.00	681.44	-	-	1,831.44
COSTA TROPICAL & FLOWERS INC.	96.00	572.00	228.00	-	896.00
DAVIDS LTD.	10,070.61	7,191.58	-	-	17,262.19
EASY EXPORT	2,732.50	547.50	-	-	3,280.00
ELEN FLOWERS UNIP LDA	2,202.00	808.80	-	-	3,010.80
EQUIFLOR CORP.	26,878.73	9,071.62	-	-	35,950.35
ESPRIT MIAMI INC.	15,756.50	-	-	-	15,756.50
EXCELLENT FLOWERS INC	88.00	-	-	-	88.00
FARM FRESH FLOWERS, INC	504.00	729.50	231.00	-	1,464.50
FLORECO INC.	2,764.00	2,992.00	-	-	5,756.00
FLORES PARAISO	75.00	-	-	-	75.00
GANTE TRADING CORP.	473.75	-	-	-	473.75
GLOREKS ADVISE LLP	-	-	-	5,073.50	5,073.50
J&K FLORAL USA INC.	1,944.00	1,944.00	1,944.00	-	5,832.00
LUXUS BLUMEN	1,157.50	2,075.00	1,566.50	-	4,799.00
MARTONIO INC.	4,278.25	3,413.62	352.82	-	8,044.69
ORANGE FLORIMPEX SRL	-	-	25.90	-	25.90
THE AMERICAN CLOCK C/O CFS LLC	8,893.90	-	-	-	8,893.90
XASTREU SL	-	-	-	90.00	90.00
ZHANNA YUSCHENKO	15,746.10	-	-	-	15,746.10
VICTORIA FLORIS	-	82.50	-	-	82.50
<b>TOTAL (USD\$):</b>	<b>94,810.84</b>	<b>30,109.56</b>	<b>4,348.22</b>	<b>5,163.50</b>	<b>134,432.12</b>

### 2.1.6. Provisión de cuentas incobrables.

*Este valor de provisión podría cambiar luego de las observaciones y recomendaciones de auditoría, sin embargo acorde al balance preliminar analizado en el presente documento el valor se desglosa en el siguiente cuadro*

Provision para clientes del exterior	-8,857.61
Provision para cuentas locales	-243.36
<b>Total</b>	<b>-9,100.97</b>

### 2.1.7. Cuentas por cobrar Solpacific.

*Valor pendiente de cobro en marzo de este año 2014 acorde negociación entre accionistas.*

### 2.1.8. Cuentas por cobrar al Fisco.

*El detalle de esta cuenta se la presenta a continuación*

1120202	CUENTAS POR COBRAR AL FISCO	189,989.24
1120202001	Iva en Compras	-
1120202002	Retencion de Iva	51,382.17
1120202003	Credito Tributario (años anteriores)	122,636.74
1120202004	Retenciones en la Fuente	4,420.59
1120202005	Anticipo Impuesto a la Renta	11,549.74

*Del monto expuesto, los rubros por retenciones en la fuente y anticipo impuesto a la renta son rubros que serán cruzados en las declaraciones por realizarse; en el caso de la recuperación de IVA en la cuenta Crédito Tributario años anteriores, el valor estimado de cobro es de 75.000 dólares, al momento se encuentran ingresados los documentos hasta el 2012 quedando pendiente de ingreso todo el 2013 por un monto aproximado de recuperación de 37.000 dólares.*

*Respecto a la cuenta Retención IVA se iniciaron los trámites con el abogado Jorge Tamayo sin embargo este proceso se detuvo en vista de que el valor expuesto converge principalmente en la venta local de flor que Rosamont realizo a Solpacific para regularización de cuentas, cuya declaración aún no está realizada por parte de Solpacific.*

### 2.1.9. Anticipos entregados.

*El valor expuesto en anticipos entregados se desglosa en el siguiente cuadro:*

Ricardo Sánchez	774.02
Paúl Piedra Matute	2,829.34
<b>Total</b>	<b>3,603.36</b>

*En el caso del valor entregado a Ricardo Sanchez, dentro del proceso de compra de materiales para la ampliación del sistema de riego la empresa adquirió tubos PVC a Plastigma través del Ing. Sanchez, quien cuenta con código de distribuidor y descuento como tal, la factura de Plastigama se la traslado idéntica a Rosamont quien por las retenciones restaba el monto del IVA al Ing. Sanchez, es por esto que se le entrego el valor en mención hasta que su contador haga el proceso de recuperación y poder cruzar cuentas. Vale exponer que Rosamont aún mantiene cuentas por pagar con el Ing. Sanchez por lo que no existe riesgo de recuperación de este valor.*

*En el caso del anticipo generado a Paul Piedra, este se da debido a que Rosamont paga en efectivo parte del sueldo de noviembre con fecha 30 de diciembre en horas de la tarde y se emite un cheque por el monto total a ser pagado a nombre del suscrito, el valor sobrante que no se canceló, por personal que había renunciado ese día o en su defecto había pedido permiso, ya no se pudo depositar en una cuenta de la empresa y se lo dejo en la caja en la que se maneja la caja chica de finca, esto conjuntamente con el Ing. Bustos previo salir de finca.*

### **2.1.10. Inventario Robo en investigación.**

*En el mes de abril del año 2013 la bodega denuncia un robo en sus instalaciones mismo que no mostraba señales de violación a las seguridades, este hecho se expone a la empresa de seguridad con quienes se denuncia a la policía en Cayambe misma que inicia investigaciones, bajo recomendación de la Policía y la empresa de seguridad de la empresa, el bodeguero Wilson Lliguin es retirado de su cargo y posteriormente sale de la empresa bajo renuncia voluntaria.*

*El proceso aún permanece a cargo de la unidad de investigación de la Policía Nacional bajo el Agente Daniel Aquinga de la PJ de Cayambe (0984452987) quien hasta el mes de Diciembre expone que el caso sigue en investigación, que se ha llamado a todos los implicados pero que no se tiene ningún resultado real del caso. El proceso continuara por lo que en forma mensual se mantendrá contacto con el Agente.*

### **2.1.11. Inventarios Generales.**

*El detalle de inventario se expone a continuación*

1130101	PRODUCCION	55,558.94
11301010001	Inv. Agroquímicos	19,504.27
11301010002	Inv. Fertilizantes	6,064.15
11301010003	Inv. Material de Empaque	13,914.76
11301010004	Inv. Otros Materiales	16,075.76

*El inventario de bodega realizado conjuntamente con el auditor externo arroja un superávit de productos que se lo ingreso en sobrantes de inventario por 402.59 dólares mismo que se lo analizara en la revisión de ingresos y que refleja productos que salieron del sistema bajo pedido de producción pero que por diferentes motivos no fueron retirados de bodega.*

## 2.2. Análisis del Activo a Largo Plazo

*El activo a largo plazo representa el 80% del total de activos de la empresa y básicamente se compone del activo fijo, el cual es desglosado en el siguiente cuadro:*

CUADRO ACTIVOS FIJOS 2013			
Terrenos	497,100.00	497,100.00	-
Obra en Proceso	294,333.29	96,166.91	-198,166.38
Edificios e instalaciones	507,558.21	657,888.92	150,330.71
Vehiculos	30,873.51	30,039.09	-834.42
Maquinaria y Equipos	60,240.64	90,236.50	29,995.86
Muebles y Enseres	3,127.40	3,039.80	-87.60
Plastico	111,585.71		-111,585.71
Plantas	145,162.67	273,858.52	128,695.85
Equipos de computo	7,683.40	7,331.21	-352.19
<b>Total</b>	<b>1,657,664.83</b>	<b>1,655,660.95</b>	<b>-2,003.88</b>

*El detalle de los cambios en las cuentas de activo fijo se detalla a continuación:*

### 2.2.1. Obras en Proceso.

*En esta cuenta se contabilizan las facturas correspondientes a las inversiones realizadas en el año hasta que su obra termine e inicie el proceso de depreciación. Los cambios realizados en estas cuentas se exponen a continuación*

OBRAS EN PROCESO			
	NOV	DIC	DIFERENCIA
Obras en Proceso Infraestructura	41,084.00		41,084.00
Obra en Proceso Plantas	186,574.26	96,166.91	90,407.35
Obra en Proceso Riego	30,555.15		30,555.15
Obra en Proceso Nuevo Proyecto	36,119.88		36,119.88
<b>Total</b>			<b>198,166.38</b>
Edificios e instalaciones		41,084.00	(41,084.00)
Plantas		126,527.23	(126,527.23)
Maquinaria y Equipos		30,555.15	(30,555.15)
<b>Total</b>			<b>(198,166.38)</b>
		Saldo Neto	-

### 2.2.2. Edificios e Instalaciones.

Debido al ingreso de la Zona II y los nuevos invernaderos que vinieron de Vista Hermosa, de los cuales no se cuenta con factura, se han reclasificado cuentas del mismo activo fijo, el incremento de área bajo invernadero de 3.02 hectáreas (Zona II 1.2 hectáreas y área nueva 1.82 hectáreas) se lo realiza contablemente de la siguiente forma:

INVERNADEROS			
	NOV	DIC	DIFERENCIA
Edificios e instalaciones	561,355.21	714,024.92	152,669.71
Plástico	111,585.71	-	-111,585.71
Obra en Proceso Infraestructura	41,084.00	-	-41,084.00
		Saldo Neto	0.00
Depreciación Diciembre			-2,339.00
<b>Valor de diferencia Balance</b>			<b>150,330.71</b>

Se reclasifica el valor no depreciado de plástico, mismo que acorde las políticas NIIF es un rubro directo al gasto por su tiempo de vida útil de 2 años, más el costo facturado por construcción y materiales contabilizado en obras en proceso, lo que da un valor por metro de invernadero adicionado de 5.055 dólares por metro cuadrado, valor que guarda relación al precio avaluado por la perito para la conversión a NIIF.

### 2.2.3. Vehículos.

Valor cambia por efecto únicamente de depreciación de bienes en el mes de Diciembre.

## 2.2.4. Maquinaria y Equipos

Se reclasifica el rubro de Obra en proceso sistema de riego, el saldo de diferencia se explica en el siguiente cuadro

SISTEMA DE RIEGO			
	NOV	DIC	DIFERENCIA
Maquinaria y Equipo	73,104.31	103,659.46	30,555.15
Obra en Proceso Riego	30,555.15		-30,555.15
		Saldo Neto	-
Incremento en Maq. y Equipo			30,555.15
Depreciacion del mes			-559.29
		<b>Dif. Neta</b>	<b>29,995.86</b>

## 2.2.5. Muebles y Enseres

Valor de depreciación del mes de Diciembre

## 2.2.6. Plástico.

Valor reclasificado para nuevos invernaderos acorde lo expuesto en el detalle de Edificios e Instalaciones

## 2.2.7. Plantas

El rubro plantas se reclasifica desde las cuentas de obras en proceso plantas y obra en proceso nuevo proyecto acorde lo que se expone en el siguiente cuadro

PLANTAS			
	NOV	DIC	DIFERENCIA
Plantas en produccion	199,896.00	330,971.56	131,075.56
Obra en Proceso Plantas	186,574.26	96,166.91	-90,407.35
Obra en Proceso Nuevo Proyecto	36,119.88	-	-36,119.88
Facturas contabilizadas Diciembre		-4,548.33	-4,548.33
		Saldo Neto	-
Incremento en Plantas en produccion			131,075.56
Depreciacion del mes			-2,379.71
		<b>Dif. Neta</b>	<b>128,695.85</b>

El valor de facturas contabilizadas en diciembre dentro de obras en proceso plantas y que son reclasificadas a la cuenta de Plantas en producción son:

PROVEEDOR	MONTO
TORRES COLLAGUAZO ELVIA MARINA	454.55
IMBAQUINGO CHICAIZA ANA MARIA	2,122.78
IMBAQUINGO CHICAIZA ANA MARIA	1,971.00
TOTAL	4,548.33

### 2.2.8. Equipos de Computo

*Depreciación neta del mes de diciembre*

*Con la reclasificación detallada se ingresan a la contabilidad las nuevas áreas, se evita que la empresa incremente sus activos fijos y por ende un mayor pago de impuestos sobre activos.*

## 3. Análisis de Pasivos a diciembre 2013

*Los pasivos de Rosamont a diciembre del 2013 representan el 55% del total de activos, es decir la empresa mantiene este nivel de apalancamiento para con terceros. De este 52% el 71% son pasivos a corto plazo y el 29% a largo plazo, es decir, la empresa mantiene un 39% de sus activos con endeudamiento a corto plazo y un 16% de su activo con deuda a largo plazo.*

*El endeudamiento de la empresa aparenta estar dentro de índices aceptables, sin embargo es importante exponer que la porción correspondiente al patrimonio contiene un alto porcentaje de resultados de la misma empresa y revaluaciones de activos en el paso a balances NIIF tal y como se revisara en el análisis del Patrimonio.*

*Lo expuesto se explica en el siguiente cuadro:*

	MONTO	% DIR	% DEL TOTAL
TOTAL PASIVO CORRIENTE	810,605.18	71%	39%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	325,515.83	29%	16%
TOTAL	1,136,121.01	100%	55%

### 3.1. Análisis de Pasivos Corto Plazo

*Los pasivos de corto plazo representan el 71% de los pasivos totales de la empresa, ante lo que es importante exponer que la deuda con el Banco Pichincha que es de corto plazo, se la ha ingresado como si fuese pagadera a 5 años por efectos de presentación de balances.*

Los pasivos corrientes se desglosan de la siguiente forma

PASIVO CORRIENTE	
Obligaciones Bancarias de CP	58,214.14
Obligaciones Bancarias de CP Interes	13,127.34
Proveedores	373,835.23
Anticipos clientes	145,981.19
Obligaciones con empleados	139,487.37
Liquidaciones pendientes	61,751.59
Obligaciones Fiscales	18,208.32
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>810,605.18</b>

### 3.1.1. Obligaciones Bancarias de Corto plazo

En este rubro se encuentra la porción corriente del capital que se debe pagar al Banco Pichincha para su renovación considerando una cancelación de los créditos en 5 años, como se expone en el siguiente cuadro

Banco Corto plazo	58,214.14
Banco Largo Plazo	291,785.86
Total	350,000.00

Bajo el cálculo de pago a 5 años con cuota fija semestral y ajustando al valor que el banco expone en la página web, las provisiones en el corto plazo de capital e intereses se explican en el siguiente cuadro:

CREDITO	TASA	PAGO CAPITAL AÑO	PROVISION INTERES	PAGO INT. A BANCO	POR PROVISIONAR	VENCE
200,000	8.92%	33,339.41	2,973.34	5,897.11	2,923.77	24-mar
150,000	9.17%	24,874.74	10,153.98	12,455.92	2,301.94	14-feb
TOTAL		58,214.14	13,127.32		5,225.71	

En este año el costo por intereses que se cargara al estado de pérdidas y ganancias por el plazo restante hasta la renovación de las operaciones será de USD 5.225,71, a partir de la renovación, las provisiones deberán volverse a calcular en base al abono a capital que se pueda hacer a cada operación y el plazo de renovación de las mismas.

### 3.1.2. Proveedores.

El principal rubro en el pasivo lo representan las cuentas por pagar a proveedores misma que se desglosa acorde lo expone el siguiente cuadro:



<b>Nombre Proveedor</b>	<b>Saldo</b>
AGUIRRE QUIMBIAMBA WILSON RENE	5.20
VARGAS AGUAS HUGO ENRIQUE	11.00
PALADINES ROSA EFELMIRA	13.26
FLOWERCARGO S.A.	14.21
LAMIÑA TIPAN ANGEL ROSENDO	20.00
DIGITALMEDIA COMUNICACION S.A.	28.00
ALMEIDA AYALA TERESA	29.27
ARTEAGA CASTRO ALBILIA DEL ROCIO	29.70
GUEVARA BARRENO SANDRA	31.68
ALMAROS CIA. LTDA.	32.44
PANAMERICANA DE SEGUROS	36.38
FERRAGUI CIA. LTDA.	36.76
ANDEAN FARMS ANFARMS CIA LTDA	45.44
DIAZ IPIALES CRUZ ELIAS	46.53
ESPIN GARRIDO GUSTAVO MACARIO	51.48
ORARNAVI	60.00
ORTEGA VILLAGOMEZ NANCI ROSA IBLE	64.35
VERDEZOTO AYALA BAYRON	75.60
RODRIGUEZ RODRIGUEZ HÉCTOR RAMÓN	90.00
IMBA LEMA MARIA LAURA	90.65
AGRICOLA BAQUERO AGROBAQUERO S.A.	91.08
AUTONOVA S.A.	100.50
FLORES SELECTAS FLORSEL CIA. LTDA.	105.19
Corp. Nac. Telecomunicaciones CNT EP	107.36
GRUPO SUPERIOR S.A.	113.42
SAENZ FERNANDEZ JOSE FERNANDO	115.82
PRODCARRIZAL S.A.	118.16
VILLAMAR PARRALES MARTIN	139.50
CISNEROS ANDRAMUNIO EDGAR	155.06
LÓPEZ VELOZ MARIO ORLANDO	162.00
W.A. ETIQUETAS INTERNACIONALES CIA. LTDA	182.49
NEVAREZ CUERO ANDRES	190.00
SURGICAL MED CIA.LTDA	190.08
ALCANTARA LARA VICTOR YURI	194.09
CROPLIFE ECUADOR	200.00
AGRIPAC S.A.	216.22
MOLINA INLAGO SEGUNDO FABIAN	217.67
ANDRADE PROAÑO ALEX RENf	218.33
ANDAGOYA GALLEGOS IRENE EVELIN	221.91



SEGURO EQUINOCCIAL S.A.	261.19
RAMIREZ INLAGO LUIS	286.68
SOLIZ RODRIGUEZ EDWIN ROMAN	297.74
AGROSTOCK	353.43
POLIFILM CIA LTDA	356.31
GUERRERO ROSAS ELIZABETH CUMANDA	396.00
CONECEL	449.37
TIERRA SABIA CIA LTDA	455.40
AGROPRIM FARMS	475.20
GONZALEZ QUIROZ JEFERSON	501.25
SCANPACK S.A.	501.69
VILLACRESES TOALA RODOLFO	505.71
VILLACRESES TOALA CECILIO	507.25
TELECOM DEL ECUADOR S.A.	509.60
CRUZ CHELA EDWIN OSWALDO	534.60
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	553.11
AYALA VALLEJO LUIS FABIAN	587.04
CAMPOVERDE AGUILAR MARIA	594.68
NUEVOS HORIZONTESFLOWERS NHF	617.96
FIGUEROA CHAVEZ YIMI BOLIVAR	626.49
HACIENDA SANTA FE FESAHA CIA. LTDA.	712.80
VASCONEZ RODRIGUEZ ANDRES CAYETANO	727.51
VENTURE VENTI CIA. LTDA.	727.65
QUIMOXE CIA. LTDA.	730.44
SUPPORT NET	745.00
GUERRERO GARCIA CARLOS EDUARDO	749.04
ANDRANGO PILLAJO HERMOGENES	752.90
SOLUCIONES AGRICOLAS	772.81
CAMPOEQUIP CIA. LTDA	800.21
QUISHPE CHOLANGO SEGUNDO	872.00
Sociedad Civil Laboratorio San Francisco	1,037.33
LARA ULCUANGO LUIS ANIBAL	1,183.91
TERRA SOLUTION IMPLEMENTOS AGRICOLAS CIA	1,229.58
HORTISHOP CIA. LTDA	1,235.70
CUASCOTA SANCHEZ JUAN JOSE	1,358.28
MAPFRE ATLAS CÍA. DE SEGUROS S.A.	1,499.80
MORA ORTIZ COLÓN ALFREDO	1,504.30
EGAS VIVAS ALEXANDER MIGUEL	1,600.00
COMERCIALIZADORA ANDINA ANCOMERCI CIA. LTDA.	1,685.03
VALDEZ COOL CESAR WILLIAM	1,715.49



ESPARZA GRANDA BYRON	1,782.41
BRAVO GALLARDO SONIA ESPERANZA	1,858.25
VALLADARES MERA PABLO DAVID	1,896.54
BENAVIDES CISNEROS ARMANDO ARTURO	1,916.04
ECUAQUIMICA	2,108.41
AQUASERVICE	2,315.74
SANCHEZ MATIZ RICARDO	2,341.17
PROAÑO TORRES LUIS ALFONSO	2,417.28
CORRUGADORA NACIONAL CRANSA S.A.	2,603.90
ROJAS BENAVIDES ANA ISABEL	2,900.68
ROMERO GUAGCHINGA MARCO ANTONIO	2,940.00
PRODUCTORA CARTONERA S.A	3,348.28
HAZWAT CIA. LTDA.	3,412.74
D.R. ECUADOR ROSES S.A.	4,026.54
FLORALPACK CIA. LTDA.	4,210.76
MACROPACK CIA. LTDA.	4,954.64
CRAIT CIA. LTDA.	5,404.12
IMPORTAGRIFLOR CIA. LTDA.	5,423.48
TOAPANTA DIAZ MARIA ROSARIO	6,303.21
ACURIO FLORES GINA ELIZABETH	6,703.34
EXPOFLORES	6,815.42
ROSENTANTAU DEL ECUADOR S.A.	6,988.34
ALEXIS MEJIA REPRESENTACIONES CIA. LTDA	7,853.94
IMBAQUINGO CHICAIZA ANA MARIA	7,932.23
INVIN CIA. LTDA.	8,415.00
E.G. HILL COMPANY INC.	9,182.31
LEX + THE ROSE FACTORY B.V.	10,878.85
AMC ECUADOR CIA. LTDA	12,532.33
INDUSTRIA CARTONERA PALMAR S.A	14,160.25
QUIMICA INDUSTRIAL MONTALVO AGUILAR QUIMASA S.A.	18,826.33
QUIMBIAMBA IMBAQUINGO EDISON CRISTIAN	19,299.00
CARTORAMA C.A.	21,013.25
DESEGRI CIA. LTDA.	24,402.95
Total:	272,029.04
<b>CHEQUES POSFECHADOS</b>	
Cobro Enero	35,703.87
Cobro Febrero	31,317.96
Cobro Marzo	10,650.18
Cobro Abril	24,134.18
Total	101,806.19

Total Proveedores	272,029.04
Total cheques posfechados	101,806.19
<b>Monto en Cuentas por pagar proveedores</b>	<b>373,835.23</b>

*El total de cuentas por pagar proveedores contabilizadas asciende a USD 373,835.23 de las cuales se considera que las marcadas con color verde no serán canceladas por la antigüedad de su cartera o porque se ha perdido contacto con el proveedor, por lo que el saldo de cuentas por pagar reales se resume en el siguiente cuadro:*

TOTAL CUENTAS POR PAGAR	373,835.23
(-) CUENTAS PIERDE CONTACTO	60,715.96
(=) CUENTAS POR PAGAR NETAS	211,313.08
(+) TOTAL CHEQUES POSFECHADOS	101,806.19
<b>(=) CUENTAS CONSIDERADAS POR PAGAR</b>	<b>313,119.27</b>

*Por sugerencia del contador estas cuentas permanecerán en el balance para su paulatino pago y evitar informes a las entidades estatales.*

### 3.1.3. Anticipo Clientes

*La cuenta de anticipo clientes refleja el resultado de los anticipos recibidos de parte de clientes más el cuadro de cuentas que se mantenían entre relacionadas acorde lo muestra el siguiente cuadro:*

<b>2110203</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>	<b>145,981.19</b>
21102030001	Anticip. Clientes Loc	40,000.00
21102030002	Anticip Clientes Ext	105,981.19

*La cuenta correspondiente a Anticipo de clientes locales expone el valor ingresado por la compra del terreno por parte de Grapecuador, pendiente de contabilización*

Anticipo clientes Locales	
COMPRA TERRENO	10,070.28
COMPRA TERRENO	8,541.72
COMPRA TERRENO	21,388.00
<b>TOTAL</b>	<b>40,000.00</b>

*La cuenta correspondiente a anticipo de clientes del exterior, los valores que se encuentran en esta cuenta tienen como sustento contable el envío de fondos de un cliente para futuro despacho, esto es el caso de Excellent Flowers, Flores Paraiso y Equiflor.*

Anticipo clientes del Exterior	
PROY FLOWERS	17,473.27
EXCELLENT	550.50
FLORES PARAISO	1,531.23
TAITA ALEX	62,000.00
EQUIFLOR	24,426.19
<b>TOTAL</b>	<b>105,981.19</b>

*Para el pago de sueldos adicionales incluyendo los del 2012 y la liquidación de Rigoberto Villavicencio, se ha utilizado la cuenta de anticipo de clientes del exterior desde la cual se ha transferido fondos a otra cuenta o en su defecto ha recibido fondos de clientes por pagar no considerados de pago para cumplir este efecto, su manejo nace con el saldo del 2012, ajustes de cuenta y fondos que ingresan desde Panamá. El detalle del pago de salarios del exterior y las cuentas utilizadas se exponen a continuación. Vale exponer que se mantiene archivados los comprobantes de depósito de estas transacciones.*

MES ROL	FECHA PAGO	CUENTA UTILIZADA	DESGLOCE	TOTAL	DETALLE
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Cta. Vacaciones por pagar	3,742.68	3,742.68	Cuenta revisada y con exceso de provision
OCTUBRE	NOVIEMBRE	IESS Ajustes - Glosas	3,742.68	3,742.68	Cuenta revisada y con exceso de provision
SEPTIEMBRE	NOVIEMBRE	Anticipo Clientes del Exterior	3,742.68	3,742.68	Un solo pago el 8 de noviembre contra fondos entregados por Zhanna Yutchenko
AGOSTO	NOVIEMBRE	Anticipo Clientes del Exterior	3,742.68	3,742.68	
JULIO	NOVIEMBRE	Anticipo Clientes del Exterior	3,742.68	3,742.68	
JUNIO	JULIO	CXP Plantec	313.58	4,742.68	Cuentas consideradas como de no pago por su fecha de emision. En este pago se cancela 1000 a R. Villavicencio
		CXP Negrete Naranjo	300.00		
		CXP Focus Foundation	472.75		
		CXP Comercializadora Secret of Flowers	323.40		
		CXP Floritecnia	2,182.95		
		CXP Hinojosa Vichenso	1,150.00		
LIQUIDACION	JUNIO	CXP Rosamont	2,000.00	5,742.68	Se cruzan cuentas de pasivo a la cuenta temporal por pagar Rosamont para el pago.
MAYO	JUNIO	CXP Rosamont	3,742.68		
LIQUIDACION	MAYO	CXP Rosamont	2,000.00	6,742.68	Se cruzan cuentas de pasivo a la cuenta temporal por pagar Rosamont para el pago.
ABRIL	MAYO	CXP Rosamont	3,742.68		
LIQUIDACION	MAYO	CXP Rosamont	1,000.00	4,981.58	Se cruzan cuentas de pasivo a la cuenta temporal por pagar Rosamont para el pago.
LIQUIDACION	ABRIL	CXP Rosamont	1,238.90		
MARZO	ABRIL	CXP Rosamont	3,742.68		
FEBRERO	MARZO	CXP Maria Campoverde	3,742.00	3,742.00	CXP considerada de no pago
ENERO	MARZO	Anticipo Clientes del Exterior	9,196.10	16,309.78	Cruce de cuentas a la cuenta de anticipo clientes del exterior para este pago
DICIEMBRE	MARZO	Anticipo Clientes del Exterior	7,113.68		

*Durante el año, se alternó la cuenta de pago como sugerencia del contador externo, siempre bajo su conocimiento y el de la Gerencia General, de esta forma el control contable no tenía inconveniente ante auditoria.*

*La cuenta denominada Taita Alex fue alimentada con el préstamo entregado por Alex Bustos con cheque de Panamá, acorde instrucciones recibidas y considerando como fuente de ingreso el cliente Taita.*

### 3.1.4. Obligaciones con empleados

2120101	OBLIGACIONES POR PAGAR EMPLEADOS	139,487.37
21201010001	Sueldos x Pagar	78,199.41
21201010002	Decimo 13er Sueldo x Pagar	3,895.77
21201010003	Decimo 14to Sueldo x pagar	12,375.50
21201010005	Otras Ctas.x Pagar de Empleados (ROLES)	2,271.81
21201010006	Vacaciones x pagar	42,293.63
21201010007	Fondo Reposición Herramientas	451.25

*Esta cuenta alberga todas las obligaciones de la empresa para con los empleados, la cuenta de sueldos por pagar mantiene el saldo pendiente de pago de noviembre que se canceló en enero y el saldo por pagar de Diciembre.*

Saldo Sueldos por pagar Noviembre	31,356.70
Sueldos por pagar Diciembre	46,842.71
<b>Total</b>	<b>78,199.41</b>

*Las cuentas de provisión de décimo tercero y décimo cuarto guardan relación a lo establecido en la ley, al igual que debería pasar en la cuenta de provisión de vacaciones misma que viene arrastrando saldos mayores desde años anteriores y que por ello tiene un sobre valor de alrededor de 25.000 dólares.*

*La cuenta de fondo de reposición de herramientas guarda los fondos, con cargo a descuento en roles, de pérdidas de herramientas para su reposición.*

*La cuenta otras cuentas por pagar empleados Roles, mantiene los fondos de empleados que no han cobrado sus sueldos y cuyo valor no ha sido enviado a liquidaciones. El detalle de esta cuenta se presenta en el cuadro a continuación:*

OTRAS CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS ROLES		
NOMBRE Y APELLIDO	IDENTIFICACION	MONTO
ANDRADE BURGOS SUSANA CECILIA	1001660610	18.59
URCUANGO ANDRANGO ROSA VERONICA	1003889175	28.83
ANDRADE BURGOS SUSANA CECILIA	1001660610	8.36
GALVEZ AVILES JAIRON FRANCISCO	1750074591	160.95
GUERRA FLORES LUIS ALFREDO	1713594610	313.03
CEDEÑO MERA SERGIO ANTONIO	803501477	76.87
FLORES TIXICURO DANIEL KLEVER	1003509427	299.80
QUILUMBA ANDRANGO DAWIN AMILCAR	1003889191	73.02
FLORES TIXICURO DANIEL KLEVER	100350942.7	9.61
DIAZ DIAZ HECTOR CRISTOBAL	1004027353	38.44
MINDIOLA SUAREZ ROBERTO SECUNDINO	1713697975	5.23
PERALTA MORETA JOSE LUIS	1003434634	9.61
ANGUAYA BURGA LUIS ALFONSO	1003386081	74.60
BURGA DANIEL	1003179163	84.21
MEZA MARIN YENI MAGALY	REFUGIADA	200.12
MOSQUERA ENRIQUE	800565095	96.09
PEÑA BURGA LUIS ALBERTO	1003992664	5.03
CACUANGO ULCUANGO ANA MARLENE	1003145016	96.44
PONCE BEDON MARIO FERNANDO	1002613766	96.44
SOLIS RODRIGUEZ EWDIN ROMAN	1717937401	288.27
SOLIS RODRIGUEZ EWDIN ROMAN	1717937401	288.27
<b>TOTAL</b>		<b>2,271.81</b>

### 3.1.5. Liquidaciones Pendientes

Las liquidaciones pendientes contabilizadas en la cuenta contable se desglosan por año acorde el siguiente cuadro.

AÑO	MONTO
> 2012	16,074.41
2012	16,129.74
2013	29,547.44
<b>TOTAL</b>	<b>61,751.59</b>

Para año 2013 el detalle de las liquidaciones por empleado se expone a continuación:



CUENTA LIQUIDACIONES	
APELLIDO Y NOMBRES	VALOR
PEÑA BURGA LUIS ALBERTO	99.77
ESTRADA CRIOLLA JESSICA PATRICIA	172.05
CHOLCA CATUCUAMBA KATHERINE NATALY	125.23
CHOLCA PILLAJO MONICA FERNANDA	122.94
CABASCANGO QUILUMBAQUIN MARIA PAOLA	161.03
QUILUMBAQUIN FARINANGO GLADYS MARIELA	257.37
PILLAJO CABEZAS ARMANDO VLADIMIR	57.39
BURBANO LECHON ANA LUCIA	141.49
LOPEZ LAJE ANGEL ALBERTO	159.45
CACUANGO ULCUANGO ANA MARLENE	22.59
TUPE JURADO MARIA DEL CARMEN	290.89
TUPE JURADO ANA LUCIA	298.92
RAMOS CACHIGUANGO MARIA CELIANA	423.83
PONCE BEDON MARIO FERNANDO	22.59
ULCUANGO ANDRANGO MAURO ELICEO	321.25
TUQUERREZ PERUGACHI MONICA PATRICIA	19.93
ALDAS CORAL RIGOBERTO	156.14
CIMARRON PIANCHICHE PABLO CARLOS	27.80
CANTINCUZ PAIS MARIA LUISA	249.12
NASTACUAZ PAI DIOCELINO BRAULIO	216.32
MORALES QUISHPE MARIA BEATRIZ	246.67
LAJE MENDOZA ALBA LEONOR	28.68
LAJE MENDOZA PILAR ROCIO	28.68
SALTOS PANTA DARIO XAVIER	85.22
PURUNCAJAS CHAVEZ BRAYAN DAVID	601.03
BURGA AGUILAR SEGUNDO DANIEL	49.88
ANGUAYA BURGA LUIS ALONSO	49.00
MOSQUERA JAMA ENRIQUE ONOFRE	52.61
PERALTA MORETA JOSE LUIS	30.67
PERALTA MORETA INTI AMADO	538.20
EDERK JAMES OJEDA TAPIA	305.23
MINDIOLA SUAREZ ROBERTO SECUNDINO	17.64
MORETA CACHIGUANGO HUASCAR AMARU	324.32
JUMA BLANCA LEONOR	22.11
LLUMIQUINGA HERRERA GLORIA ELIZABETH	343.27
CUASPUD ALVAREZ MARCIA ESPERANZA	22.11
DIAZ DIAZ HECTOR CRISTOBAL	20.81
CANTINCUZ PAI SEGUNDO ANIBAL	165.87
ALDAS REYES VERONICA ALEXANDRA	124.76



FLORES TIXICURO DANIEL KLEVER	154.91
MONTEROS TOAPANTA SANTIAGO ADRIAN	40.30
CHUINTIA MANACO ROSA MARIA	197.86
ARROYO ESCOBAR WILMER ROLANDO	219.15
CASTRO SEAS DIANA MARGARITA	183.90
NEPPAS CAMPUES LUIS FEDERICO	212.66
ORTIZ GUANGA MARIA EUGENIA	459.07
PIANCHICE AÑAPA JUAN	127.96
GUTIERRES TORO OSCAR JAVIER	136.65
PUGA QUISHPE FRANKLIN ALEXIS	195.95
TUPE JURADO EDISON GERMAN	327.56
LARA PILLAJO GERMANIA ROSARIO	253.98
CEDEÑO MERA SERGIO ANTONIO	30.89
QUILUMBA ANRANGO DARWIN AMILCAR	45.17
REYES CAMPAÑA ALEX RAMIRO	561.45
SALAZAR SALAZAR MILTON PATRICIO	140.39
BRAVO BRAVO RODOLFO ROSENDO	230.95
CAMPAÑA FLORES NORMA VERONICA	112.52
ESTACIO SANCHEZ ALVARO EUGENIO	69.56
DIAZ QUILUMBA GLADIS PATRICIA	112.22
CEVALLOS GUERRERO ANA CRISTINA	69.07
GALVEZ AVILES JAIRON FRANCISCO	159.92
GARCIA DUARTE ALNEY	300.62
MINA CASTRO ASHLEY NELIS	130.35
GUERRA FLORES LUIS ALFREDO	117.16
MORAN CERON BRAYAN ALEXANDER	152.20
NAZARENO NAZARENO JAIME ELIAS	131.03
NEPPAS CAMPUES MARIA ANGELICA	42.19
PUJOTA QUILO MIRIAN JANETH	357.33
PAY GUANGA LENIN GUSTAVO	12.81
PAEZ BOLAÑOS PABLO SANTIAGO	156.70
QUINTERO FALCONE ALBERTO ORLANDO	134.22
QUIMBIULCO ARIAS JOHN FRANCO	109.66
BENALCAZAR CHICAIZA YESSICA ALEXANDRA	22.23
POSO IPIALES JORGE MARCELO	51.09
AYOVI ERAZO JOSE EMERITO	50.20
VACA OLIVA LAURA PATRICIA	46.28
HERNANDEZ AMAYA JOSE CARLOS	12.37
ANDRADE BURGOS SUSANA CECILIA	8.41
NAZARENO NAZARENO JOSE	50.20
NAZARENO MEDINA EUGENIO MARCELO	44.36



MONTERO DELGADO BERTHA LIGIA	32.19
MAIGUA CACHIMUEL ANA GRACIELA	103.60
MAIGUA CACHIMUEL MARIA ELSA	107.78
ROSETO PANTOJA YESSICA ARECELY	245.70
TITUAÑA DE LA TORRE MANUEL	341.64
ESPINOZA CORTEZ PAMELA CAROLINA	25.62
HERNANDEZ CAMPAÑA LUIS ALFONSO	264.66
QUIMBIULCO ARIAS JOHN FRANCO	74.29
URCUANGO ANRANGO ROSA VERONICA	6.57
LOPEZ LASTRA JULIO RAFAEL	220.35
CHANDI VALES WILLIAM GERMAN	133.37
ACHIÑA SANCHEZ MARIA CELIA	342.84
IPIALES MEJIA FREDDY RIGOBERTO	41.11
URCUANGO ANRANGO SUSANA MARLENE	68.43
TUQUERRES PERUGACHI JUAN CARLOS	166.73
TUQUERREZ PERUGACHI MONICA PATRICIA	212.24
ALDAS REYES VERONICA ALEXANDRA	45.80
VILLAREAL MORAN SEGUNDO MANUEL	105.71
RIDRIGUEZ GUANGA MONICA ANDREA	66.28
ARGOTY ARCOS MARIO FABIAN	136.47
VALLEJO BOLAÑOS DAVID NAPOLEON	1,776.46
QUINATOJA JAIME ROSA HILDA	313.70
LEDESMA REASCOS CRISTINA MABEL	426.69
SANDOVAL PILLAJO ALVARO MAURICIO	555.53
CABASCANGO QUILUMBAQUIN MARIA PAOLA	389.15
ARIAS AZA CRISTHIAN PAUL	388.54
TUPE TETAMUEZ CARLOS VINICIO	179.76
PILLAJO JIMENEZ JAVIER ANTONIO	256.75
ROSETO FLORES GLORIA MARINA	399.63
ACHIÑA GUATEMAL WILSON LEONIDAS	13.59
GRIJALVA YANDUN EDWIN ARMANDO	137.67
OLIVO VACA MAURO ISMAEL	29.07
QUESPAZ MJORILLO LUIS HUMBERTO	243.18
SALAZAR SALAZAR SANDRA MARLENE	11.07
QUIMBIULCO PEÑAFIEL JAIME CRISTOBAL	27.41
MOLINA IMBAQUINGO LUIS ARNULFO	353.61
ANGUAYA GUAMANI ROSA ANDREA	19.93
MOLINA IMBAQUINGO MARLENE GEOMAYRA	212.39
MENDOZA MASIAS JOSE LEONARDO	366.38
PILLAJO CACUANGO LUIS TARQUINO	144.02

ACHIÑA CRUZ MARIA CELINDA	118.01
ESPINOZA LEONES CENI MARIA	128.56
ANDRADE VELASQUEZ DANNY FERNANDO	25.06
YANDUN YANDUN SONIA MARITZA	751.30
ALPALA CHICANGO MARCO ANIBAL	454.38
CALPA CALPA EDISSON BAYARDO	256.12
MOSQUERA ESPINOZA MARITZA ELIZABETH	250.14
FLORES FLORES ANGEL ARNULFO	221.03
MORALES QUISHPE ELVIA VERONICA	463.44
PUCHA GANCINO EDUARDO EFRAIN	713.81
RIVERA ESCOBAR CLAUDIA PILAR	216.73
TITUAÑA DE LA TORRE MANUEL	324.92
SANCHEZ QUILUMBA MARIA SILVIA	213.78
VALENZUELA CUATIN YOSELYN YADIRA	45.96
TUQUERRES PERUGACHI JUAN CARLOS	197.19
ROSETO PANTOJA YESSICA ARECELY	165.84
QUISHPE SANCHEZ MARITZA ELIZABETH	212.35
QUILUMBAQUIN QUILO EDISON ROLANDO	314.44
QUILUMBAQUIN CUASCOTA MARIA ISABEL	91.92
QUILUMBAQUIN ACHIÑA MARCO VINICIO	224.36
PICUASI ROSETO SONIA ALEXANDRA	94.24
MOROCHO MOLINA JESUS DAVID	295.38
MALDONADO QUINCHIGUANGO EDISON EDWIN	148.75
IPIALES PUPIALES CARLOS EDUARDO	285.61
GOMEZ GLORIA ROSA	87.79
ESTRADA CARRERA EDISON BAYRON	131.99
ESCOLA LECHON MARIA ENMA	293.99
CUASCOTA ACHIÑA ESTEFANIA GISSELA	238.52
COLTA CASCO LEONIDAS	526.45
CALPA PIARPUEZAN MANUEL MESIAS	182.24
BENAVIDES INSUASTI LUIS FERNANDO	282.64
AÑAPA AÑAPA MARCO VINICIO	230.23
<b>TOTAL 2013</b>	<b>29,547.44</b>

### 3.1.6. Obligaciones Fiscales

*Esta cuenta mantiene las obligaciones pendientes con el IESS y el SRI, a diciembre los valores que se cancelaron en este mes de enero son*

Pago IESS Diciembre	13,482.37
Pago SRI Diciembre	3,655.79
Glosas ingresadas IESS	1,070.16
<b>Total</b>	<b>18,208.32</b>

A excepción de los dos primeros valores, la cuenta IESS ajuste-glosas lleva una provisión que se viene arrastrando de años anteriores y a la cual se han cargado pago de glosas de este año y el pago de sueldos extra del mes de octubre, acorde se explicó en el cuadro de pagos extra. El detalle de esta cuenta se expone en el siguiente cuadro:

Saldo 2012	5,581.84
(-) Cheque Doc:020804 - I.E.S.S.	292.00
(-) N/D COOP NOV 2013	3,742.68
(-) Cheque Doc:020868 - I.E.S.S.	477.00
<b>(=) Saldo Dic 2013</b>	<b>1,070.16</b>

### 3.2. Análisis de Pasivos Largo Plazo

Bancos Largo Plazo	291,785.86
Provision por Beneficios a Empleados	33,729.97
<b>Total</b>	<b>325,515.83</b>

De los pasivos de largo plazo, el único pasivo en ejecución es la deuda pendiente con el Banco Pichincha, según se expuso en el cuadro de detalle de la deuda con este Banco en el análisis del pasivo Bancario a corto plazo.

Banco Corto plazo	58,214.14
<b>Banco Largo Plazo</b>	<b>291,785.86</b>
<b>Total</b>	<b>350,000.00</b>

En el caso de las Provisiones por beneficios de empleados, esta conjuga cuentas NIIF de provisiones como se expone en el siguiente cuadro:

<b>2210301</b>	<b>PROV. X BENEFICIOS EMPLEADOS</b>	<b>33,729.97</b>
22103010001	Jubilación Patronal	8,412.74
22103010002	Otros Benef. No Corrientes Empleados	25,317.23

## 4. Análisis del Patrimonio a diciembre 2012

Capital Social	100,000.00	11%
Aporte a Futura Capitalizacion	682,411.39	73%
Reserva Legal	24,300.22	3%
Reserva de Capital	83,544.28	9%
Superavit Ctas NIIF	478,211.73	51%
Resultados acumulados años anteriores	-323,285.97	-35%
Resultados del periodo 2013	-110,034.16	-12%
<b>Total</b>	<b>935,147.49</b>	<b>100%</b>

*El patrimonio de la empresa representa el 45% del total de activos, de estas cuentas es importante exponer lo siguiente:*

*Dentro de las cuentas patrimoniales, las cuentas de capital social y aportes a futura capitalización no han sufrido cambio en este año, sin embargo, acorde lo expone la ley, los accionistas deben decidir si estos aportes a futura capitalización deben ser capitalizados dentro del 2013, en el 2014 o en su defecto convertirlos en una deuda con accionistas. Este monto ha permanecido más de un ejercicio fiscal en esta cuenta.*

*Otro monto importante representa las cuentas por movimientos NIIF que básicamente exponen el resultado del avalúo para este proceso, tal y como lo exponen los reglamentos respectivos.*

*En este periodo 2013 la empresa vuelve a generar pérdidas en sus resultados, nuevamente disminuyendo el patrimonio de la misma. Claro está, este año 2013 ha sido un año prácticamente de inversión y crecimiento.*

## **5. Análisis de Ingresos a diciembre 2013**

### **5.1. Análisis de las Ventas**

Ventas flor de exportacion	1,823,968.92
Ventas flor clientes locales	19,434.45
Ventas material vegetal	4,480.00
Creditos Flor Exportacion	-62,553.14
<b>Total</b>	<b>1,785,330.23</b>

*Las ventas por flor de exportación ascienden a 1'823.968,92 acorde la contabilidad, sin embargo, en el mes de febrero se vendió con factura local flor de exportación por un monto de 561.85 a Costa Tropical con lo cual las ventas por flor de exportación suman*

1'824.530,77 por ello el análisis se lo realizara por la totalidad de la flor de exportación, misma que por mes se desglosan acorde el siguiente cuadro:

	MONTO			TALLOS			DATOS ADICIONAL	
	Real	Presupuesto	CUMPLE	Real	Presupuesto	CUMPLE	BAJAS	NACIONAL
ENERO	226,195.11	227,261.41	99.53%	568,549	583,314	97.47%	24,225	123,234
FEBRERO	315,103.55	321,250.18	98.09%	564,557	618,074	91.34%	12,480	217,198
MARZO	163,442.18	169,455.90	96.45%	510,964	524,532	97.41%	31,595	126,219
ABRIL	139,642.76	199,412.15	70.03%	448,033	597,342	75.00%	26,981	139,115
MAYO	168,192.41	208,938.32	80.50%	578,407	643,301	89.91%	9,000	123,405
JUNIO	127,360.41	128,062.78	99.45%	461,130	462,775	99.64%	38,054	115,892
JULIO	77,878.33	135,439.18	57.50%	264,984	445,280	59.51%	59,563	120,046
AGOSTO	147,716.34	208,981.03	70.68%	463,981	645,069	71.93%	57,985	94,854
SEPTIEMBRE	144,030.19	129,360.89	111.34%	475,990	464,753	102.42%	23,935	70,884
OCTUBRE	128,074.36	181,167.66	70.69%	442,404	544,368	81.27%	256,213	89,411
NOVIEMBRE	87,804.13	153,379.37	57.25%	317,015	409,229	77.47%	54,275	148,252
DICIEMBRE	99,091.00	148,355.32	66.79%	341,570	398,342	85.75%	7,975	138,823
	<b>1,824,530.77</b>	<b>2,211,064.19</b>	<b>82.52%</b>	<b>5,437,584.00</b>	<b>6,336,379</b>	<b>85.82%</b>	<b>602,281</b>	<b>1,507,333</b>

Como se puede apreciar en el cuadro precedente, 5 meses del año hemos alcanzado más del 95% de cumplimiento del presupuesto, mostrándose meses críticos como julio, noviembre y diciembre en donde las ventas son menores al 70% de lo esperado. El resultado final del año denota un 82.49% de cumplimiento al presupuesto lo que implica 387.095,27 dólares menos de lo presupuestado.

En el cuadro siguiente se expone el precio promedio mensual y su largo promedio de igual forma el precio promedio ponderado y largo promedio ponderado del año, siempre considerando exclusivamente la flor exportada.

	Precio Prom.	Largo Prom.
ENERO	0.397846289	54.61553885
FEBRERO	0.558143022	58.92166779
MARZO	0.319870245	54.54965516
ABRIL	0.311679631	53.96031096
MAYO	0.290785571	59.24579059
JUNIO	0.276191985	58.45262724
JULIO	0.293898235	61.2476225
AGOSTO	0.318367218	61.02883523
SEPTIEMBRE	0.30259079	58.1085527
OCTUBRE	0.289496388	59.36135297
NOVIEMBRE	0.276971531	59.61014463
DICIEMBRE	0.290104517	60.14770032
<b>AÑO</b>	<b>0.335540705</b>	<b>60.15716355</b>

Para el precio promedio anual, su detalle por largos se expone en el cuadro siguiente:

PRECIO POR LARGO				
LARGO	TALLOS	MONTO	Px PROMEDIO	PONDERADO
30	3,625	362.51	0.1000	0.2799
40	592,264	118,946.81	0.2008	
50	1,613,674	434,932.45	0.2695	
60	1,657,110	528,113.31	0.3187	
70	698,911	271,330.69	0.3882	0.4724
80	504,700	238,387.75	0.4723	
90	282,025	163,913.25	0.5812	
100	85,275	68,544.00	0.8038	
<b>TOTAL</b>	<b>5,437,584</b>	<b>1,824,530.76</b>	<b>0.3355</b>	

*Las ventas locales representan las ventas tanto a empleados como a las personas externas que solicitan la misma, el monto equivale al 1% de las ventas de exportación.*

*El valor contabilizado en ventas material vegetal es el valor cobrado por la venta de los árboles de eucalipto en la finca, misma que acorde aprobación de junta, el comprador puede tumar todos los arboles a excepción de los linderos. Resta aun por cobrarse 1.520 dólares mismos que serán cobrados este año 2014.*

*El monto de créditos por flor de exportación equivale al 3.4% del total de exportación, sin embargo este valor tiene contabilizado créditos del 2012 que por su fecha de ingreso y justificación fueron contabilizados en este año, el valor de créditos netos por calidad del año 2013 asciende a USD 59.308,69*

CLIENTE	MONTO
BOCA INC. USA	170.43
COLOURS REPUBLIC	559.65
COSTA TROPICAL & FLOWERS INC.	186.76
DAVIDS LTD.	3,604.04
EASY EXPORT	145.00
EQUIFLOR CORP.	35,066.01
ESPRIT MIAMI INC.	223.67
FARM FRESH FLOWERS, INC	608.46
FLORECO INC.	1,289.56
GANTE TRADING CORP.	11.25
KVC	1,085.50
LUXUS BLUMEN	16.00
MARTONIO INC.	181.25
ORANGE FLORIMPEX SRL	844.10
ROCIO ORBE	220.50
THE AMERICAN CLOCK	2,527.46
VICTORIA FLORIS	90.00
ZHANA	12,479.05
SUBTOTAL	59,308.69
CREDITOS DEL 2012 CONTABILIZADOS	3,244.45
<b>TOTAL CREDITOS CONTABILIZADOS</b>	<b>62,553.14</b>

*Vale exponer que no se encuentran contabilizados los posibles créditos de diciembre mismos que serán contabilizados en el 2014 por sus justificativos.*

## **5.2. Análisis de otros ingresos**

*El detalle de otros ingresos se expone a continuación*

Sobrantes de inventario	11,634.09
Descuentos en Rol	2,007.00
Intereses ganados	90.87
Otros ingresos	1,225.64
<b>Total</b>	<b>14,957.60</b>

*En el caso de sobrantes de inventario, el valor corresponde al material recibido desde Solpacific y Floritecnia en el proceso de negociación de este año, al no contarse con factura se lo ingreso como sobrantes de inventario y retorno de materiales no utilizados (para efectos de auditoria).*

*En el caso de descuentos en Rol, este rubro expone los descuentos al personal por pérdidas o consumos que paga la empresa como en el caso de los celulares.*

*Los intereses ganados expone el monto ganado en la cuenta de ahorros de la cooperativa 23 de julio por sueldos no cobrados y provisión para pago de decimos que se realizó a inicios de año.*

*La cuenta de otros ingresos principalmente representa los descuentos que realizan las casas comerciales sobre una factura, de este valor 800 dólares corresponden a descuento en BTB (producto acaricida) y 254 a una sobre provisión de intereses en el pago de una cuota de crédito.*

## **6. Análisis de Egresos a diciembre 2013**

*El detalle de los costos y gastos a diciembre del 2013 se expone en el siguiente cuadro:*

Costo de Produccion	1,396,624.56	73%
Costos Adm y Ventas	282,849.37	15%
Gtos Financieros	46,483.60	2%
Otros	16,743.21	1%
Depreciaciones	117,047.68	6%
Vista Hermosa	50,573.57	3%
<b>Total</b>	<b>1,910,321.99</b>	<b>100%</b>

*Para poder generar índices comparativos es necesario considerar el área en producción, vegetativa y vacía que ha tenido la finca durante el 2013 mismo que se expone en el siguiente cuadro*

DATOS GENERALES FINCA	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Hectareas en producción	9.46	9.46	8.98	8.53	7.90	7.85	7.81	7.81	8.13	8.13	8.39	8.51
Hectareas en vegetativo	0.50	0.65	0.65	1.36	2.44	2.71	2.84	3.42	3.99	4.93	4.84	4.46
Hectareas vacías	1.44	1.29	1.77	1.51	1.06	0.84	0.75	0.17	1.15	0.21	0.04	0.30
Hectareas totales	11.40	11.40	11.40	11.40	11.40	11.40	11.40	11.40	13.27	13.27	13.27	13.27

## 6.1. Análisis del Costo de Producción

*El detalle del costo de producción para el 2103 se expone en el siguiente cuadro:*

Detalle	Monto	% Co. Prod.	% Co. Total	Co. Por tallo exp.	Co. Por ha+veg	Co. Ha prod.
Directos Cultivo	271,603.78	19%	14%	0.050	2,030.66	2,690.21
Directos Poscosecha	204,080.77	15%	11%	0.038	1,525.82	2,021.40
Mano de Obra Cultivo	568,936.16	41%	30%	0.105	4,253.68	5,635.27
Mano de Obra Poscosecha	266,503.52	19%	14%	0.049	1,992.53	2,639.70
Indirectos	85,500.33	6%	4%	0.016	639.25	846.87
<b>Total</b>	<b>1,396,624.56</b>	<b>100%</b>	<b>73%</b>	<b>0.257</b>	<b>10,441.93</b>	<b>13,833.45</b>

*El 60% del costo de producción total representa la mano de obra que para este año equivale a 15.4 centavos por tallo exportado, siendo este el costo más representativo del costo de producción, el 34% representan los insumos y materiales directos lo que a su vez equivale a 8.7 centavos por tallo exportado, el 4% restante representan los indirectos como luz eléctrica, mantenimiento de instalaciones, invernaderos y drenajes, y, acorde a las políticas aprobadas en NIIF se ha cargado a esta cuenta las facturas por regalías que han llegado este año. El detalle de estos gastos se presenta en el cuadro adjunto:*

Herramientas	5,878.28
Seguridad industrial	9,559.35
Mantenimiento	38,178.05
Energía Eléctrica	17,710.44
Combustibles	1,857.65
Otros (regalías)	12,316.56
<b>Total</b>	<b>85,500.33</b>

## 6.2. Análisis del Costo Operativo

*El detalle del costo operativo se expone en el cuadro adjunto:*

	Monto	% Co. Op.	% Co. Total
Sueldos Adm y ventas	189,097.57	67%	10%
Gastos Adm y Ventas	93,751.80	33%	5%
<b>Total</b>	<b>282,849.37</b>	<b>100%</b>	<b>15%</b>

*Los sueldos representan el 67% de este costo y el 10% del costo total del 2013 lo cual sumado al costo de mano de obra del costo de producción representa el 70% del costo total al 2013, es importante exponer que en este rubro no se encuentra incluido el costo por sueldos extra que se pagan bajo disminución de pasivos acorde el cuadro presentado en el análisis de los pasivos.*

*Los gastos administrativos y de ventas representan el 33% del costo operativo y el 5% del costo total del 2013, estos gastos se desglosan acorde el siguiente cuadro:*

Detalle	Monto
Medicinas	4,301.46
Otros	8,234.13
Mantenimiento	10,753.59
Impuestos y contribuciones	10,954.26
Combustibles - Transporte	14,471.05
Servicios Basicos	14,590.81
Vigilancia	30,446.50
<b>Total</b>	<b>93,751.80</b>

*En el rubro otros se han sumado los montos pequeños contabilizados como gastos por trámites aduaneros, arriendo de la oficina Quito hasta cuando salimos de ella, suministros de oficina, seguros, entre otros.*

## 6.3. Análisis de Gastos Financieros

*Los gastos financieros representan el costo por las operaciones existentes con el Banco Pichincha, incluyendo mora, más el monto por los anticipos generados por Equiflor, costo por transferencias y otros gastos bancarios como costo por manejo de cuentas, chequeras, comisiones por pago de cheques en cámara, comisión por sobregiro vencido, entre otros. El detalle se expone a continuación*

Gtos Bancos	39,890.03
Gtos por Transferencias	665.79
Costo Equiflor	5,927.78
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>46,483.60</b>

*En el caso de Equiflor, ellos manejan la operación denominada fast pay en la cual anticipan el pago en referencia al plazo establecido con la finca a un costo mensual del 1%, en nuestro caso al pagar los primeros días del mes con respecto al 25 que es el plazo de su cuenta, nos cobran este porcentaje respecto al monto. Para este año, acorde el monto recibido el costo anual que tiene Equiflor es del 0.84% acorde el siguiente detalle*

ACREDITADO A CXC	681,470.20
EN CTA ANTICIPO	24,426.19
TOTAL RECIBIDO	705,896.39
COSTO FINANCIERO	5,927.78
<b>% COSTO</b>	<b>0.84%</b>

*Se debe anotar que hay créditos por costo financiero que serán cargados este año 2014 por la fecha de remisión de la nota por parte del cliente.*

#### **6.4. Análisis de otros gastos**

*La cuenta otros gastos representa menos del 1% del costo total de la empresa para el 2013, se desglosa acorde lo expone el siguiente cuadro*

Detalle	Monto	%	% Costo Total
Gastos No deducibles	9,029.08	54%	0.5%
Perdida Inventarios	2,238.53	13%	0.1%
Gtos otros cultivos	5,475.60	33%	0.3%
<b>Total</b>	<b>16,743.21</b>	<b>100%</b>	<b>0.9%</b>

*El rubro perdida inventarios expone insumos y materiales que se descuentan luego de inventarios.*

#### **6.5. Análisis de Depreciaciones**

*El monto representa el gasto generado por las depreciaciones en el 2013 bajo los activos NIIF*

## 6.6. Análisis de Gastos Vista Hermosa

*En esta cuenta se han ingresado los gastos generados en vista hermosa para el traslado de invernaderos, contratistas, energía eléctrica y materiales pedidos, adjunto detalle de la cuenta*

Gastos de Personal	3,775.02
Contratistas y Mantenimiento	28,734.14
Transporte	1,608.59
Energía Eléctrica	10,420.96
Herramientas y Repuestos	5,792.57
Otros	242.29
<b>Total</b>	<b>50,573.57</b>

## 7. Resumen del Estado de Pérdidas y Ganancias a Diciembre 2013

Ingresos totales	1,800,287.83
Egresos sin depreciaciones	1,793,274.31
Saldo Neto	7,013.52
Depreciaciones	117,047.68
<b>Resultado 2013</b>	<b>(110,034.16)</b>

*En el año 2013 la empresa prácticamente alcanzo a cubrir sus costos operativos, el giro del negocio no ayuda a amortizar los activos existentes, claro está, en promedio simple la finca ha contado con 8.4 hectáreas en producción para cubrir los costos de la empresa.*

## 8. Proyecciones 2014

	2014
TALLOS	6,703,080.83
PRECIO PROMEDIO	0.362695869
PRODUCTIVIDAD	60.49
(+) Ventas Exportacion	2,455,737.10
(+) Ventas Locales	-
(+) Otros ingresos	-
(-) Creditos por calidad	24,557.37
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,431,179.73</b>
(-) Agroquimicos	204,115.57
(-) Fertilizantes	105,260.72
(-) Otros Directos de Cultivo	2,728.43
(-) Mat. Empaque Poscosecha	213,958.17
(-) Otros Directos Poscosecha	37,118.53
(-) Mano de Obra Directa Cultivo	580,860.05
(-) Mano de Obra Directa Poscosecha	337,754.33
(-) Mano de Obra Auxiliares Cultivo	66,090.64
(-) Mano de Obra Auxiliares Poscosecha	36,619.36
(-) Costos Indirectos Generales	142,819.49
(-) Compra de Flor	-
(-) Compra de Fillers	-
(-) Depreciaciones y Amortizaciones	101,112.12
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>1,828,437.42</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>602,742.31</b>
(-) Gastos Administrativos	86,620.00
(-) Sueldos Administrativos	172,957.94
(-) Gastos de Ventas	14,241.12
(-) Sueldos Ventas	70,284.91
(-) Depreciaciones y Amortizaciones Adm y Ventas	19,821.60
<b>TOTAL GTOS ADM Y DE VENTAS</b>	<b>363,925.57</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>238,816.74</b>
(-) Egresos No Operativos	24,000.00
(-) Gastos Financieros Generales	56,122.00
(-) Participacion de Empleados e Impuestos	-
(-) Vista Hermosa	-
<b>TOTAL OTROS EGRESOS</b>	<b>80,122.00</b>
<b>UTILIDAD NETA AÑO</b>	<b>158,694.74</b>
<b>UTILIDAD NETA ACUM</b>	<b>158,694.74</b>
<b>UTILIDAD NETA AÑO SIN DEPREC</b>	<b>279,628.46</b>
<b>UTILIDAD NETA ACUM SIN DEPREC</b>	<b>279,628.46</b>

Acorde los datos recibidos, para el año 2014 se espera vender 6.7 millones de tallos a un precio promedio de 0.36 centavos considerando una productividad promedio de las variedades de 60.49 tallos por metro cuadrado por año, productividad menor a la alcanzada este año que fue de 64.39 tallos por metro cuadrado por año, considerando que están en inicios producción las nuevas variedades sembradas en el 2013.

Bajo los ingresos expuestos y los costos bajo un sueldo básico de 340 y parámetros expuestos en el cuadro adjunto, la empresa tendría una utilidad de 279.628 dólares sin considerar depreciaciones

	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
(-) Agroquímicos PROY 2014	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00	1,365.00
Agroquímicos 2013	1,409.40	1,772.53	1,225.25	1,655.26	1,439.66	880.56	1,546.12	1,119.34	952.08	1,160.50	1,160.50	1,160.50
(-) Fertilizantes	714.41	402.55	619.83	734.38	716.35	688.16	741.55	599.18	867.26	715.42	715.42	715.42
(-) Otros Directos de Cultivo	20.79	17.68	19.85	20.99	20.81	20.53	21.07	19.64	22.32	20.80	20.80	20.80
Personal por hectarea Cultivo	7.95	9.13	9.26	10.02	9.14	7.30	6.61	6.71	6.09	5.75	5.75	5.75
Personal por hectarea de Posco 2013	4.00	8.61	4.77	4.38	5.41	4.85	3.90	4.38	4.10	5.36	5.36	5.36
Personal por ha de posco proyecto 2014	5.53	5.58	3.04	5.41	6.35	3.31	7.54	4.24	3.35	4.22	3.02	2.94
Rendimiento real poscosecha t/h/h	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75	80.75
Rendimiento tallos / hora / hombre	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00
Eficiencia posco por personal nuevo	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%	85%
Nacional	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
(-) Mat. Empaque Poscosecha	0.033	0.026	0.038	0.038	0.034	0.024	0.026	0.026	0.039	0.035	0.035	0.035
(-) Otros Directos Poscosecha	0.004	0.005	0.003	0.006	0.004	0.002	0.005	0.005	0.005	0.009	0.009	0.009
Co transporte cultivo	2,363.20	1,006.80	4,167.10	2,783.80	2,700.15	2,322.54	2,197.60	3,997.58	2,490.75	3,062.95	3,062.95	3,062.95
Co Transporte posco	2,073.80	1,805.20	3,459.40	2,651.70	2,526.60	2,765.40	1,488.40	3,181.00	3,530.00	1,615.20	1,615.20	1,615.20

Atentamente,



Ing. Alex Bustos  
Gerente Administrativo Financiero  
ROSAMONT S.A.



Ing. Marco Romero  
Contador General  
ROSAMONT S.A.