

3.1.4.- Notas a los Estados Financieros

ROSAS DE LA MONTAÑA ROSAMONT S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

1. Operatividad de la Empresa

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

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

2. Lectura del Informe de Auditoría

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

3. Cuenta Bancos

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

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

4. Cuentas por cobrar clientes

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

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

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

5. Inventarios

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

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

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

6. Propiedad, Planta y Equipo.

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

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 Niif1, párrafo6, NIC 1, IASB párrafo 9, NIC 1, IASB 2010 párrafo 9.

7. Cuentas por pagar Comerciales

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

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

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

8. Obligaciones a Largo Plazo

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

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

9. Patrimonio Neto

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

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

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

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

RECOMENDACIÓN

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

10. Ingresos Operacionales

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

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

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

11. Ingresos no Operacionales

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

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

12. Costo de Ventas

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

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

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

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

13. Gastos de Operación y Otros Gastos

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

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

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

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

14. Situación Fiscal

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

DMQ, 10 de junio del 2013.



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