

49487

SUPERINTENDENCIA DE COMERCIO
DIVISION DE REGISTRO DE EMPRESAS
MONDROSES S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA
28 ABR. 2003 AÑO 2003
Patricio Viteri

Ingresos y envios al
Archivo General
04.05.18



PÁGINA UNO.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, marzo 17 del 2004.

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:
"DIAMONDROSES S. A."

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **DIAMONDROSES S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2003 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Empresa **DIAMONDROSES S.A.**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieros y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.



ESUTECO C. LTDA.
ESTUDIO SUPERIOR DE TÉCNICA CONTABLE
CONSULTORES

PÁGINA DOS

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2003 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "DIAMONDROSES S.A., los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto, el estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2003; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "DIAMONDROSES S.A." ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por

Econ. Beatriz Arévalo
PRESIDENTE DE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 3781 -
RNAE. No. 23

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

DIAMOND ROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

ACTIVOS	31-Dic-02	30-Dic-03
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	6.745,02	3.052,45
Cuentas por cobrar	416.554,70	199.331,70
Inventarios	44.078,42	38.342,86
Impuestos anticipados	37.236,21	51.750,28
Seguros anticipados	9.471,87	1.441,81
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	514.086,22	293.919,10
ACTIVO FIJO		
Edificios e instalaciones	2.736.569,32	2.752.863,55
Maquinarias, Muebles Vehículos	187.794,00	204.729,80
Depreciacion acumulada	-998.156,55	-1.238.429,13
TOTAL ACTIVO FIJO	1.926.206,77	1.719.164,22
ACTIVOS DIFERIDOS		
Activos diferidos	1.303.343,58	1.322.432,81
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.303.343,58	1.322.432,81
TOTAL ACTIVOS	3.743.636,57	3.335.516,13

BR

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

DIAMOND ROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

PASIVOS	31-Dic-02	31/06/2003
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	156.377,22	221.473,62
Obligaciones Bancarias	28.015,00	115.098,57
Gastos por pagar	49.395,95	56.833,05
Otras cuentas por pagar	160.206,09	225.130,43
TOTAL PASIVO CORRIENTE	393.994,26	618.535,67
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones a Largo Plazo	1.485.000,00	1.323.780,42
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.485.000,00	1.323.780,42
TOTAL PASIVOS	1.878.994,26	1.942.316,09
PATRIMONIO		
Capital social	202.160,00	202.160,00
Reserva de Capital	486.630,59	87.794,98
Aportes para capitalizaciones futuras	1.574.687,33	1.483.487,33
Resultados del ejercicio	-398.835,61	-380.242,27
TOTAL PATRIMONIO	1.864.642,31	1.393.200,04
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.743.636,57	3.335.516,13

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

DIAMOND ROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

En dólares estadounidenses

	31-Dic-02	31-Dic-03
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas	1.200.170,59	879.022,73
Costos	867.976,79	852.686,05
Utilidad Bruta en Ventas	332.193,80	26.336,68
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos y de venta	418.948,81	263.650,73
UTILIDAD OPERACIONAL	(86.755,01)	(237.314,05)
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	689,15	13.799,95
Otros gastos	312.769,75	156.728,17
RESULTADO DEL EJERCICIO	(398.835,61)	(380.242,27)

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

DIAMOND ROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
En dólares estadounidenses

	Saldos 31-Dic-02	Movimientos 2003	Saldos 2003
Capital social	202.160,00	-	202.160,00
Reserva de Capital	486.630,59	(398.835,61)	87.794,98
Aportes capitalizaciones futuras	1.574.687,33	(91.200,00)	1.483.487,33
Utilidades	-398.835,61	18.593,34	(380.242,27)
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.864.642,31	(471.442,27)	1.393.200,04

B.R.

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

DIAMOND ROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
SALDO INICIAL	6.745,02
INGRESOS OPERACIONALES	841.113,31
MENOS COSTO DE VENTAS	-814.776,63
VARIACION INVENTARIOS	5.735,56
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	202.422,17
INGRESOS OPERACIONALES	241.239,43
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-263.650,73
DEPRECIACIONES	240.272,58
COSTOS OPERATIVOS	-23.378,15
INGRESOS NETOS	217.861,28
NO OPERATIVOS	
INCREMENTO DE PASIVOS	63.321,83
DISMINUCIÓN PATRIMONIOS	-91.200,00
OTROS INGRESOS	13.799,95
OTROS GASTOS	-156.728,17
INCREMENTO OTROS ACTIVOS	-10.772,41
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-33.230,03
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-214.808,83
SALDO FLUJO EFECTIVO	3.052,45
SALDO CAJA Y BANCOS	3.052,45

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

A) ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS.

La Compañía "**DIAMONDROSES S.A.**", se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 5 de Enero de 1996, bajo la especie de Compañía Anónima y con la denominación de "**DIAMONDROSES S.A.**" Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No. 96.1.1.1.0372 y legalmente inscrita en tomo No.13 con el número 8 a 16 del Registro Mercantil en julio de 1996. Posteriormente realiza un aumento de capital y reforma de estatutos mediante escritura pública del 15 de octubre del 1999, aprobada por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el con el número 118 en el tomo 107.

El capital Social inicial de la compañía fue de cuatrocientos sesenta y cuatro millones de sucres divididos en participaciones de diez mil sucres cada una.

El capital social una vez dolarizado es 202.160.00 dólares.

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 5 de enero de 2046.

El objeto social que tiene la compañía en la parte importante, es dedicarse:

"A la explotación y administración de la floricultura, productos agrícolas, agropecuarios y afines."

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de accionistas para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

152

POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

B.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumplen con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad es computarizado. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

Los costos y gastos del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

2151

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2003 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa.

OTRAS PRACTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

ACTIVO

B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Caja	1.506.88
Bancos	1.545.57
TOTAL	3.052.45

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2003 de las cuentas de cajas y de los bancos Cofiec, Pacífico y Pichincha.

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Clientes	199.331.7
Impuestos anticipados	51.750.28
Otros activos corrientes	1.441.81
TOTAL	252.523.79

Son valores a recuperarse en el siguiente período, seguros anticipados y cuentas por cobrar a clientes.

PROVISION DE INCOBRABLES.

Al finalizar el año 2003 no se provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año,

B.2.3. ACTIVO REALIZABLE

Inventarios	38.342.86
TOTAL	38.342.86

Corresponde a los inventarios de materiales y suministros de bodega.

B.2.4. ACTIVOS FIJOS

Edificios e instalaciones	1.552.028.12
Muebles, Maquinarias y Vehículos	204.729.8
Plantación de rosas	1.200.835.43
Depreciación Acumulada	-1.238.429.13
TOTAL	1.719.164.22

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

Edificios e instalaciones	5%
Muebles, Maquinarias	10%
Equipos de Computación	33%
Plantación de rosas	10%

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	2.924.363,32
INCREMENTOS	
Edificaciones e instalaciones	16.294,23
Maquinaria; muebles	16.935,80
TOTAL ACTIVOS A DIC.2003	2.957.593,35
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-998.156,55
Aplicaciones 2003	-240.272,58
TOTAL DEPRECIACIONES	-1.238.429,13
ACTIVOS FIJOS NETOS	1.719.164,22

Los activos fijos se encuentran asegurados con la firma Seguros Integral.

B.2.5. ACTIVO DIFERIDO

Gastos de instalación	1.207.571.04
Regalías	114.861.77
TOTAL	1.322.432.81

Corresponde a los gastos preoperacionales de la empresa y al pago de regalías. Se amortizaron al 20% anual.

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

PASIVO

B.2.6. PASIVO CORRIENTE

Proveedores	221.473.62
Obligaciones bancarias	115.098.57
Gastos por pagar	56.833.05
Otras cuentas por pagar	225.130.43
TOTAL	618.535.67

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, seguro social, impuesto a la renta y las obligaciones con el banco COFIEC por concepto e intereses vencidos.

B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO

Banco Cofiec	1.323.780.42
TOTAL	1.323.780.42

El saldo por pagar al Banco Cifiec tiene la tasa de interés del 8.43%. Este préstamo vence en ocho años.

(Handwritten signature)

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2003

B.2.8. PATRIMONIO

Capital Social	202.160,00
Reserva de Capital	87.794,98
Aportes Futuras Capitalizaciones	1.483.487,33
Resultado del Ejercicio	-380.242,27
TOTAL	1.393.200,04

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de la Empresa "DIAMONDROSES S.A."

B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2003 es por un valor neto de \$ 380.242,27 dólares, valor que representa una pérdida.

B.2.10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2003 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.

