

49487

DIAMONDROSES S.A.
INFORME AUDITORIA EXTERNA
2007

- 8 MAYO 2008

- 8 MAYO 2008



ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

PÁGINA UNO.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, marzo 21 del 2008

**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 2007 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.

②

Luis Alcivar Nº 150 y Brasil
243 0606 / 224 1496
243 4754 / 292 1321
E-mail: esuteco@punto.net.ec
QUITO - ECUADOR



ESUTECO

CONSULTORIA INTEGRAL

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 2007 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 2007; 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

Doctora Cecilia Arévalo
GERENTE DE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 11628
RNAE. No. 23

Luis Alcivar N° 150 y Brasil
243 0606 / 224 1496
243 4754 2 292 1321
E-mail: esuteco@punto.net.ec
QUITO - ECUADOR

DIAMONDROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
BALANCE GENERAL AUDITADO

En dólares estadounidenses

ACTIVOS	30-dic-06	30-dic-07
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	70.646,37	17.550,83
Cuentas por cobrar	237.208,21	310.586,14
Inventarios Suministros y Repuestos	41.216,34	54.541,28
Inventario en Proceso		510.955,00
Impuestos anticipados	15.978,56	7.916,66
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	365.049,48	901.549,91
ACTIVO FIJO		
Edificios, instalaciones y otros	2.985.069,85	1.726.526,93
Maquinarias, Muebles Vehículos	223.936,43	1.501.596,64
Depreciación acumulada	-1.900.406,49	-2.020.794,52
TOTAL ACTIVO FIJO	1.308.599,79	1.207.329,05
ACTIVOS DIFERIDOS		
Activos diferidos	1.164.464,09	678.318,89
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.164.464,09	678.318,89
TOTAL ACTIVOS	2.838.113,36	2.787.197,85

①

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

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2007

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

En dólares estadounidenses

PASIVOS	31-dic-06	31-dic-07
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	235.452,44	280.826,24
Obligaciones Bancarias	11.293,20	45.265,95
Préstamos accionistas	210.702,15	248.451,54
Administración tributaria e IESS	209.685,96	186.808,79
Obligaciones empleados	63.916,21	81.599,20
TOTAL PASIVO CORRIENTE	731.049,96	842.951,72
PASIVO NO CORRIENTE		
Proveedores locales	80.614,63	0,00
Obligaciones a Largo Plazo	1.355.503,83	1.261.763,16
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.436.118,46	1.261.763,16
TOTAL PASIVOS	2.167.168,42	2.104.714,88
PATRIMONIO		
Capital social	502.162,00	502.162,00
Aportes para capitalizaciones futuras	165.445,08	165.445,08
Utilidades no distribuidas	0,00	5.235,86
Resultados del ejercicio	3.337,86	9.640,03
TOTAL PATRIMONIO	670.944,94	682.482,97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.838.113,36	2.787.197,85

01

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

DIAMONDROSES S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE RENTAS Y GASTOS

En dólares estadounidenses

	31-dic-06	31-dic-07
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas	1.209.479,45	1.470.950,88
Costos	845.141,16	1.071.209,96
Utilidad Bruta en Ventas	364.338,29	399.740,92
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos y de venta	191.185,76	246.894,99
UTILIDAD OPERACIONAL	173.152,53	152.845,93
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	1.271,00	52,71
Otros gastos	169.187,67	143.258,61
RESULTADO DEL EJERCICIO	5.235,86	9.640,03

CONCILIACION TRIBUTARIA	
Resultado del ejercicio	9.640,03
15% Beneficios Trabajadores	1.446,00
BASE IMPONIBLE	8.194,03
25% Impuesto a la Renta	2.048,51
UTILIDAD NETA	6.145,52

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

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2007

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

	Saldo 31-dic-06	Movimientos 2007	Saldo 2007
Capital social	502.162,00	-	502.162,00
Aportes para capitalizaciones futuras	165.445,08	-	165.445,08
Utilidades no distribuidas	0,00		5.235,86
Resultados del ejercicio	3.337,86	6.302,17	9.640,03
TOTAL DEL PATRIMONIO	670.944,94	6.302,17	682.482,97

✓

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

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

En dólares estadounidenses

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
SALDO INICIAL	70.646,37
FLUJO OPERATIVO	
INGRESOS OPERACIONALES	1.470.950,88
MENOS COSTO DE VENTAS	-1.071.209,96
VARIACION INVENTARIOS	-524.279,94
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-65.316,03
INGRESOS OPERACIONALES	-119.208,68
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-246.894,99
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	120.388,03
COSTOS OPERATIVOS	-126.506,96
INGRESOS OPERACIÓN	-245.715,64
FLUJO FINANCIAMIENTO	
DISMINUCIÓN OTROS ACTIVOS	486.145,20
OTROS INGRESOS	52,71
INCREMENTO PATRIMONIOS	1.898,00
INGRESOS FINANCIAMIENTO	
FLUJO INVERSIÓN	
DISMINUCIÓN PASIVOS	-62.453,54
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-19.117,29
GASTOS FINANCIEROS	-143.258,61
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	263.266,47
SALDO FLUJO EFECTIVO	17.550,83
SALDO CAJA Y BANCOS	17.550,83

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

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 a la fecha de nuestra intervención es de US. \$ 502.162 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.

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.

Q

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 2007 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.

A C T I V O

B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Caja	7.155.59
Bancos	10.395.24
TOTAL	17.550.83

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2007 de las cuentas de cajas y de los bancos: Cofiec, Pacific National Bank, Pichincha, Produbank, Helm bank y el Banco Pichincha en Miami.

01

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2007

B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Clientes	268.597.10
Reserva incobrables	-2.693.40
Otras cuentas por cobrar	44.682.44
Impuestos anticipados	7.916.66
TOTAL	318.502.80

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

PROVISION DE INCOBRABLES.

Al finalizar el año 2007 se provisiona el 1% sobre las cuentas por cobrar de clientes del año, por el valor de \$ 2.693.40

B.2.3. ACTIVO REALIZABLE

Inventarios suministros	52.194.34
Inventarios de producción proceso	510.955.00
Inventarios herramientas	2.346.94
TOTAL	565.496.28

Corresponde a los inventarios de materiales y suministros de bodega y al inventario de la plantación en proceso.

B.2.4. ACTIVOS FIJOS

Edificios, instalaciones y otros	1.726.596.93
Muebles, Maquinarias y Vehículos	1.501.596.64
Depreciación Acumulada	-2.020.794.52
TOTAL	1.207.329.05

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:

01

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2007

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

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

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS	
SALDO INICIAL	3.209.006,28
DISMINUCIONES E INCREMENTOS	
Edificaciones e instalaciones	-1.258.542,92
Maquinaria, muebles	1.277.660,21
TOTAL ACTIVOS A DIC.2007	3.228.123,57
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-1.900.406,49
Aplicaciones 2007	-120.388,03
TOTAL DEPRECIACIONES	-2.020.794,52
ACTIVOS FIJOS NETOS	1.207.329,05

B.2.5. ACTIVO DIFERIDO

Activo Diferido	678.318.89
TOTAL	678.318.89

Corresponde a los gastos pre operacionales, los que se amortizan al 20% anual.

P A S I V O

B.2.6. PASIVO CORRIENTE

Proveedores	280.826.24
Obligaciones instituciones financieras	45.265.95
Préstamos accionistas	248.451.54
Administración tributaria , IEES.	3.374.15
IESS por pagar	183.434.64
Beneficios sociales	81.599.20
TOTAL	842.951.72

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales,

DIAMONDROSES S.A.
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2007

seguro social y las obligaciones con la Administración tributaria y el impuesto a la renta del 2007.

B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO

Préstamos accionistas	1.261.763.16
TOTAL	1.261.763.16

Este préstamo corresponde al Préstamo de los accionistas: John Terán y Luis Tobar, al largo plazo, al interés del 10% anual.

B.2.8. PATRIMONIO

Capital Social	502.162.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	165.445.08
Resultados ejercicios anteriores	5.235.86
Resultados del ejercicio	9.640.03
TOTAL	682.482.97

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 2007 es por un valor neto de \$ 9.640.03 dólares, valor que representa una ganancia.

B.2.10 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2007 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.

①